



Lembaga Pemantauan Audit

Laporan Tahunan 2013

Gambar kulit:

Menggambarkan sebuah jambatan yang menghubungkan daratan yang dipisahkan oleh lautan. Seperti mana audit, laporan audit menghubungkan pelabur dengan penyata kewangan. Membina jambatan melibatkan perekayasaan yang kompleks, sama seperti cabaran untuk audit berkualiti yang memerlukan kolaborasi dan kerjasama di kalangan semua pihak berkepentingan.

Gambar: Jambatan Seri Wawasan, Putrajaya oleh Mohammad Aminullah Basir, Alumni SC

**LEMBAGA PEMANTAUAN AUDIT
Suruhanjaya Sekuriti Malaysia**

Suite 8-6 Level 8 Wisma UOA Damansara II 6 Jalan Semantan Damansara Heights 50490 Kuala Lumpur
Tel +603 2091 0666 **Faks** +603 2091 0600 **Laman sesawang** www.sc.com.my

Data dalam laporan ini adalah setakat 31 Disember 2013

PERNYATAAN MISI

**Memupuk pengauditan bebas
berkualiti tinggi bagi memelihara
keyakinan terhadap kualiti dan
kebolehpercayaan penyata kewangan
teraudit entiti berkepentingan awam
di Malaysia**

ISI KANDUNGAN

Perutusan Pengerusi Eksekutif	v
Ringkasan Strategi AOB	ix
BAHAGIAN SATU	
MENYOKONG PENGGUNAAN DAN PELAKSANAAN PIAWAIAN	1
• Pengiktirafan oleh Suruhanjaya Eropah ke atas Sistem Pemantauan Audit Malaysia	2
• Pembabitan dalam Perkembangan dan Pelaksanaan Piawaian dan Peraturan	2
• Inisiatif Global dalam Pembaharuan Pasaran dan Amalan Audit	6
BAHAGIAN DUA	
MEGGALAKKAN AMALAN PENGAUDITAN BERKUALITI TINGGI	9
Aktiviti Pendaftaran	
• Pendaftaran Firma Audit dan Juruaudit Individu	10
• Pengiktirafan Terhadap Firma Audit dan Juruaudit Individu Asing	10
• Yuran Pendaftaran Firma Audit yang Sedang Menjalani Penggabungan	11
• Semakan ke atas Pematuhan terhadap Penggiliran Rakan Kongsi Audit dan EQCR	11
• Perbincangan dengan Firma Audit	12
Aktiviti Pemeriksaan	
• Pengenalan	15
• Ringkasan Aktiviti	15
• Perbincangan Kumpulan Fokus – Membina Kapasiti Untuk Menyokong Kualiti Audit	18
• Tinjauan Pemerhatian	19
• Pemerhatian Utama daripada Semakan dan Perbincangan ke atas Firma Audit Utama	19
• Pemerhatian Utama daripada Semakan dan Perbincangan ke atas Firma Audit Lain	22
• Tindakan Pemulihan	28
• Kesimpulan	29
Aktiviti Penguatkuasaan	
• Pengenalan	31
• Tinjauan Pemerhatian dan Kes	31
Fokus Pemeriksaan 2014	
• Fokus Pemeriksaan 2014	34
• Fokus Pemeriksaan 2014	34

BAHAGIAN TIGA	
MEMPENGARUHI EKOSISTEM PELAPORAN KEWANGAN DAN MEMANFAATKAN SOKONGAN PIHAK BERKEPENTINGAN	35
• Ekosistem dan Kualiti Pelaporan Kewangan	36
• Aktiviti Kumpulan Pengawal Selia Audit ASEAN	36
• Penyertaan Berterusan dalam IFIAR	38
• Penyertaan dalam Program-program Antarabangsa Lain	38
• Pembabitan dengan Profesional Perakaunan dan Kepimpinan Firma Audit	39
• Menggalakkan Amalan Pelaporan Kewangan yang Berkualiti Tinggi	39
• Meningkatkan Komunikasi dengan Pemegang Kepentingan Lain	39
• Mengukuhkan Hubungan dengan Pengawal Selia Lain	40
• Menyokong Pendidikan Perakaunan	40
• Jawatankuasa untuk Mengukuhkan Profesional Perakaunan (CSAP)	41
BAHAGIAN EMPAT	
TAKSIRAN PRESTASI DAN KEBERKESANAN	43
• Pengenalan	44
• Semakan Prestasi 2013	44
• Hasil Laporan Penyelidikan Akademik – Elemen Keyakinan Pasaran dalam Perkhidmatan Audit: Satu Penilaian Mengenai Jangkaan Pemegang Kepentingan di Malaysia	45
BAHAGIAN LIMA	
PENYATA TADBIR URUS	49
• Ahli Lembaga Pemantauan Audit	50
• Kehadiran Mesyuarat	53
• Tanggungjawab Lembaga AOB	53
• Prosedur Mesyuarat	53
• Jawatankuasa Pendaftaran	53
• Struktur Organisasi	54
BAHAGIAN ENAM	
PENYATA KEWANGAN DAN LAIN-LAIN	55
• Penyata Kewangan Lembaga Pemantauan Audit	56
• Akronim dan Singkatan	72
• Definisi	74

PERUTUSAN PENGERUSI EKSEKUTIF

Saya berasa berbesar hati diberi peluang untuk melaporkan kemajuan dan pencapaian aktiviti pemantauan Lembaga Pemantauan Audit (AOB) bagi 2013.



Fokus pemantauan AOB

Walaupun kualiti pelaporan kewangan di Malaysia dipengaruhi oleh banyak pihak berkepentingan, firma audit memainkan peranan utama untuk memastikan firma mereka distruktur bagi membolehkan kualiti audit mereka kekal dihormati dan memberikan keyakinan kepada pihak berkepentingan lain yang bergantung pada kerja mereka. Pada tahun 2013, kami memberikan fokus kepada aktiviti-aktiviti yang mengukuhkan amalan terbaik di kalangan firma audit dan pada masa yang sama, menggalakkan mereka memperbaiki kerangka kerja kawalan kualiti dan memastikan ia digarap dengan berkesan untuk menghasilkan audit yang berkualiti.

Antara elemen penting dalam kawalan kualiti yang diberikan perhatian adalah nada yang ditetapkan oleh kepemimpinan firma audit, ketekalan prestasi rakan audit dalam rangkaian audit dan keberkesanannya sistem pemantauan dalaman yang digunakan oleh firma audit. Tema ini menjadi fokus kami dalam seluruh aktiviti pemantauan kami.

Firma audit yang ingin mendaftar dengan AOB kini perlu membuktikan pematuhan dengan keseluruhan keperluan Piawaian Antarabangsa Kawalan Kualiti 1: Kawalan Kualiti bagi Jaminan dan Persetujuan Perkhidmatan Berkaitan Yang Lain (ISQC) pada masa mengemukakan permohonan. Di samping itu kami juga membincangkan isu yang

sama dengan firma audit yang tidak termasuk dalam skop pemeriksaan kami. Hal ini membolehkan AOB menjelaskan kehendaknya dan untuk firma tersebut berkongsi pelan dan cabaran mereka dalam usaha mematuhi ISQC1. Walaupun firma-firma audit menunjukkan kemajuan dalam hal ini, perbincangan kami mendapati banyak firma audit kecil bertungkus lumus untuk memenuhi elemen kawalan kualiti tersebut seperti yang dikehendaki oleh ISQC1 bagi memastikan ia diguna pakai dan dilaksanakan dengan berkesan.

Kami memberi penekanan ke atas proses pemantauan dalaman firma audit semasa pemeriksaan audit kami. Hal ini membolehkan AOB mendapatkan gambaran lebih jelas tentang skop, pelaksanaan dan keberkesanannya. Berdasarkan pemerhatian yang dibuat, kami dapatkan firma audit perlu meningkatkan komponen ini dalam prosedur kawalan kualitinya dalam memastikan peningkatan keberkesanannya kawalan kualiti.

Walaupun Firma Audit Utama mempunyai proses perundingan teknikal yang matang, dengan sokongan rangkaian globalnya, Firma Audit Lain mungkin tidak mempunyai keupayaan yang sama. Sebarang jurang dalam memahami piawaian perakaunan, pengauditan dan etika akan mempengaruhi kualiti kerja audit mereka. Kami percaya profesion perakaunan di Malaysia

hendaklah mempertimbangkan isu ini dengan serius dan memberikan sokongan kepada firma-firma ini bagi memastikan keperluan teknikal mereka dipenuhi. Ini tidak semestinya bermakna bahawa firma tersebut akan dapat menjadikan alasan saiznya yang kecil untuk membolehkan mereka mengelak daripada mengekalkan tahap teknikal yang tinggi dalam kerja mereka.

Analisis punca sebenar prasyarat untuk pemulihan berkesan

AOB mendapati pelbagai punca yang menyebabkan kelemahan audit di mana firma audit perlu mengenal pasti punca-punca yang sebenar untuk memahami faktor yang mendasari pemerhatian pemeriksaan. Hal ini akan membantu firma tersebut untuk membangunkan pelan tindakan pemulihan yang lebih mampan dan akan meminimumkan pengulangan kelemahan.

Bagi Firma Audit Utama pula, antara penyebab punca kelemahan audit yang utama adalah kekurangan sumber disebabkan kadar perberhentian berterusan yang tinggi, jumlah kerja audit dan kekurangan penyeliaan dan arahan oleh rakan kerja audit, kegagalan mekanisme kawalan pemantauan firma untuk menimbulkan isu yang relevan dan kekurangan pengaplikasian skeptisisme profesional dalam menilai bukti audit.

Antara punca penyebab utama bagi Firma Audit Lain, merangkumi kelemahan dalam menyampaikan mesej kualiti oleh kepimpinan mereka, kekurangan kefahaman tentang perniagaan pelanggan audit, kekurangan kompetensi teknikal dalam perakaunan dan pengauditan, kekurangan sokongan teknikal untuk memelihara kualiti audit yang merangkumi proses perundingan dan semakan pemantauan dalaman, kekurangan pengaplikasian skeptisisme profesional dalam menilai bukti audit; kekurangan penglibatan, penyeliaan dan arahan oleh rakan kerja audit dan Penyemak Kawalan Kualiti Tugasan (EQCR) yang tidak berkesan.

Pendekatan yang lebih jujur dan holistik dalam mengenal pasti punca sebenar dan penyediaan pelan pemulihan yang tepat untuk menangani

punca sebenar kelemahan akan menempatkan firma-firma ini di kedudukan yang lebih baik.

Pembangunan dalam pasaran pengauditan Malaysia

Kami mendapati yuran audit semakin meningkat sejak 2010. Yuran audit yang dicaj oleh 10 firma audit terkemuka meningkat sebanyak 6% pada tahun 2011 dan 9% pada tahun 2012. Walau bagaimanapun, hal ini dipampas dengan peningkatan kos gaji sebanyak 18% dan 13% dalam tempoh yang sama.

Kebolehdapatan dan kualiti bakat kekal menjadi cabaran utama yang dinyatakan oleh firma audit. Dengan perkembangan ekonomi yang berterusan, permintaan terhadap akauntan turut meningkat dengan kadar yang sama. Hal ini menjelaskan pengambilan kakitangan di firma audit. Kami melihat ini sebagai satu corak yang tidak akan berubah pada masa yang terdekat.

Bilangan firma audit yang berdaftar dengan AOB berkurangan kepada 53 pada tahun 2013 berbanding dengan 67 pada tahun 2012. Walau bagaimanapun, bilangan juruaudit individu berdaftar meningkat daripada 293 kepada 302 pada 2013. Firma besar telah meningkatkan bilangan rakan kongsi audit mereka sejarah dengan beban kerja mereka, satu isu yang dibangkitkan oleh AOB pada tahun-tahun sebelum ini.

Untuk memudah cara penggabungan firma audit kecil, AOB menyediakan beberapa konsesi untuk mengurangkan kos pendaftaran kepada firma yang terlibat dalam penggabungan tersebut.

Perkembangan global dalam perubahan pasaran dan amalan audit

Terdapat beberapa perkembangan besar dalam pengubahan pasaran dan amalan audit di Eropah dan Amerika Syarikat (AS) pada 2013.

Suruhanjaya Persaingan United Kingdom (UK CC) yang menyiasat tahap persaingan dalam pasaran audit berkanun telah memutuskan untuk tidak

menyokong penggiliran firma audit mandatori serta sekatan ke atas firma audit yang memberikan perkhidmatan bukan audit. Ia juga telah memandatkan supaya syarikat-syarikat UK Bursa London Financial Time (FTSE) 350 mentenderkan kontrak audit mereka sekurang-kurangnya setiap 10 tahun sekali dan membuat penjelasan sekiranya ia tidak dipatuhi.

Di Amerika Syarikat (AS) pula, Dewan Perwakilan AS telah meluluskan rang undang-undang dwipartisan yang meminda Akta Sarbanes-Oxley of 2002 bagi menghalang Lembaga Pemantauan Perakaunan Syarikat Awam (PCAOB) daripada meminta syarikat awam menggunakan juruaudit khusus atau mengkehendaki penggunaan juruaudit lain yang ditetapkan secara pergiliran.

Di Eropah, kerangka kerja perubahan audit Kesatuan Eropah (EU) telah dipersetujui yang mana firma audit bagi entiti kepentingan awam (PIE) akan dipergilirkan setiap 10 tahun, dan selepas itu, negara anggota EU boleh membenarkan juruaudit atau firma audit terus mengaudit PIE yang sama sehingga tempoh maksimum 20 tahun sekiranya pentenderan awam dijalankan. Tempoh maksimum 24 tahun boleh dibenarkan oleh negara anggota EU sekiranya audit bersama diterima pakai.

Kertas Perundingan Lembaga Piawaian Pengauditan dan Jaminan Antarabangsa (IAASB) tentang Kerangka Kerja bagi Kualiti Audit telah diterbitkan pada Januari 2013 bertujuan meningkatkan kesedaran tentang elemen utama kualiti audit, untuk menggalakkan pihak berkepentingan utama meneroka cara untuk menambah baik kualiti audit, dan untuk memudah cara lebih banyak dialog antara pihak berkepentingan utama berhubung dengan topik tersebut. Cadangan kerangka kerja IAASB ini meneroka sebilangan elemen kualiti audit yang dipercayai dapat mempengaruhi kemungkinan supaya kerja audit berkualiti dapat dilaksanakan secara konsisten.

PCAOB mempunyai projek yang serupa, dengan matlamat jangka panjang untuk menjelak penunjuk-penunjuk yang berkenaan berhubung dengan firma rangkaian global yang beroperasi di pasaran domestik mereka dan pelaporan langkah kolektif dari semasa ke semasa. Ianya mencadangkan

kerangka kerja yang terdiri daripada tiga segmen asas, iaitu input audit, proses, dan keputusan. Kerangka kerja yang dicadangkan memperakui bahawa tekanan luar seperti perubahan persekitaran yang pantas dan tekanan ke atas pertumbuhan dan keuntungan boleh mempengaruhi kualiti audit. Aktiviti-aktiviti dan hasil kualiti boleh didapati di beberapa peringkat, termasuk pasukan tugas, pejabat atau wilayah, firma bersekutu dan firma global.

AOB akan terus memantau perkembangan ini dan sekiranya perlu akan mempertimbangkan sama ada sesetengah daripada perubahan ini akan memberikan manfaat kepada pasaran ataupun tidak. Kami akan terus menangani isu-isu yang diberi perhatian seperti kebebasan juruaudit menerusi operasi kami.

Pengiktirafan setara oleh kesatuan Eropah

Suruhanjaya Eropah (EC) telah membuat keputusan pada Jun 2013 bagi mengiktiraf sistem pemantauan awam juruaudit dan entiti audit, jaminan kualiti, penyiasatan dan sistem penalti Malaysia sebagai setara dengan negara Anggota Kesatuan Eropah.

Dengan pengiktirafan ini, pengawal selia juruaudit EU dan AOB boleh mengikat perjanjian kerjasama dengan saling bergantung kepada kerja masing-masing berhubung dengan penyeliaan juruaudit dan firma audit. Firma audit yang berdaftar dengan AOB di Malaysia akan dapat menyediakan perkhidmatan pengauditan kepada syarikat berpangkalan di EU tanpa pengawalseliaan tambahan.

Menguatkuasakan piawaian

Dalam mana AOB memfokuskan untuk bekerjasama dengan firma audit bagi meningkatkan prestasi mereka, kami tidak akan teragak-agak untuk mengambil tindakan penguatkuasaan terhadap kelemahan audit dan pelanggaran etika yang serius dan menjaskan keyakinan terhadap penyata kewangan teraudit di Malaysia.

AOB telah mengambil tindakan penguatkuasaan terhadap enam juruaudit pada 2013. Mereka telah gagal untuk mematuhi keperluan piawaian pengauditan dalam kerja audit dan menjelaskan asas penilaian audit mereka. Terdapat juga juruaudit yang gagal mematuhi keperluan kebebasan juruaudit dalam melaksanakan kerja mereka sebagai juruaudit.

Kerjasama berterusan dengan pihak berkepentingan

Oleh kerana ekosistem pelaporan kewangan adalah kompleks dan menular ke luar sempadan kita, AOB terus bekerjasama dengan pelbagai pihak berkepentingan di Malaysia dan di luar negara dalam melaksanakan fungsinya.

Kami terus mendapat manfaat daripada pembabitan kami dalam Forum Pengawal Selia Audit Bebas Antarabangsa (IFIAR). Penyertaan kami dalam aktivitinya telah membolehkan kami mengetahui akan perkembangan terkini dalam aktiviti pemantauan audit global. Hubungan yang telah kami bina selama beberapa tahun dengan pengawal selia audit lain telah membolehkan AOB mendapatkan maklumat yang perlu, pengetahuan dan dalam sesetengah kes, mendapat kerjasama dalam kerja pemantauan audit kami.

Di peringkat ASEAN, kami menjadi tuan rumah Bengkel Pemeriksaan Kumpulan Pengawal Selia Audit ASEAN (AARG) Ke-2 dari 14–16 Januari 2013. Autoriti Pengawalseliaan Perakaunan dan Korporat Singapura (ACRA) dan Suruhanjaya Sekuriti dan Bursa Thailand (SEC Thailand), merupakan dua lagi anggota AARG, mengambil bahagian dalam bengkel tersebut bersama-sama dengan pengawal selia dari Kemboja, Indonesia, Laos, Vietnam, Hong Kong dan Jepun.

Mesyuarat kedua AARG diadakan di Singapura pada Mei 2013. Dalam mesyuarat ini, pengawal selia dari Malaysia, Singapura dan Thailand terus bertukar-tukar pandangan tentang aktiviti pemantauan mereka, perkembangan dalam profesion perakaunan dan petunjuk kualiti. Sehubungan dengan mesyuarat tersebut, AARG mengadakan dialog dengan kepemimpinan Empat Firma Audit Besar dari Malaysia, Singapura dan Thailand sebagai sebahagian daripada pembabitan tahunan di peringkat ASEAN untuk membincangkan perkembangan dan keberkesanan langkah pemulihan untuk menangani isu kualiti.

Penutup

Kemajuan yang telah kami capai pada tahun ini dikecapi dengan sokongan dan bantuan daripada rakan pengawal selia, badan perakaunan profesional dan pihak berkepentingan lain. Memandangkan kami juga mempunyai kepentingan dalam kualiti dan kebolehpercayaan penyata kewangan teraudit, kerjasama dan sokongan tersebut akan terus menjadi elemen penting dan akan terus menjadi perkara yang penting. Saya ucapkan ribuan terima kasih kepada semua yang terlibat.

Saya menghargai bimbingan dan panduan yang telah diberikan oleh ahli-ahli Lembaga AOB. Ini membolehkan AOB terus melangkah kehadapan untuk menjayakan misinya.

Akhir kata, saya ingin merakamkan penghargaan saya kepada kakitangan AOB yang telah menunjukkan dedikasi dan komitmen mereka yang merupakan tunjang kepada prestasi kami.



Nik Mohd Hasyudeen Yusoff

RINGKASAN STRATEGI AOB

AOB mensasarkan untuk mencapai hasil yang diingini seperti berikut:

- Amalan pelaporan kewangan berkualiti tinggi oleh PIE
- Amalan audit bijak dan berkualiti tinggi
- Audit bebas dan berkualiti tinggi
- Penyata kewangan teraudit yang berkualiti tinggi dan boleh dipercayai
- Mengukuhkan keyakinan terhadap penyata kewangan teraudit.

AOB telah mengguna pakai kerangka kerja strategik yang menghubungkan bidang perkhidmatan dan aktiviti AOB kepada hasil yang diingini yang menggambarkan pencapaian misinya. Kerangka kerja strategik tersebut mempunyai empat tema strategik iaitu:

- Menyokong penggunaan dan pelaksanaan piawaian
- Menggalakkan amalan pengauditan berkualiti tinggi
- Mempengaruhi ekosistem pelaporan kewangan
- Memanfaatkan sokongan pihak pemegang kepentingan.

Menyokong Penggunaan dan Perlaksanaan piawaian

Piawaian pengauditan dan etika menyediakan garis dasar untuk mencapai pengauditan bebas berkualiti tinggi. Dalam hal ini, AOB ingin mencapai matlamat berikut:

- Memastikan tiada jurang yang besar
- Menggalakkan pelaksanaan pelaporan yang mementingkan inti pati daripada bentuk
- Memudahcarakan pelaksanaan piawaian di kalangan firma audit.

Menggalakkan Amalan Pengauditan Berkualiti Tinggi

Aktiviti pengawasan utama kami seperti pendaftaran, pemeriksaan dan siasatan bertujuan untuk memastikan firma audit dan juruaudit individu komited dalam menjalankan pengauditan bebas berkualiti tinggi sambil mencapai objektif perniagaan mereka. Untuk tujuan ini, matlamat yang diusahakan bawah tema ini adalah:

- Menguatkuasakan dasar pendaftaran yang menggalakkan kualiti dan kapasiti
- Mendorong amalan pengauditan berkualiti melalui pemeriksaan dan pemulihan juruaudit
- Menetapkan nada untuk kualiti melalui tindakan penguatkuasaan.

Mempengaruhi Ekosistem Pelaporan Kewangan

Laporan kewangan yang berkualiti tinggi hanya akan dicapai sekiranya semua komponen utama dalam ekosistem pelaporan kewangan berkesan dalam memainkan peranan masing-masing. Memahami senario ini, AOB juga akan memberi tumpuan terhadap usaha mempengaruhi pihak-pihak berkepentingan utama yang lain untuk memastikan kualiti audit dalam agenda perniagaan mereka. Matlamat yang diusahakan ialah:

- Meningkatkan kerjasama di antara pemegang kepentingan dalam ekosistem pelaporan kewangan
- Menggalakkan penyelidikan dan wacana mengenai kualiti audit.

Manfaatkan Sokongan Pihak Berkepentingan

Keberkesanan AOB akan dipertingkatkan jika ia boleh manfaatkan usaha pihak-pihak berkepentingan lain yang berkongsi minat yang sama dalam meningkatkan kualiti pelaporan kewangan PIE. Ini termasuk bekerjasama dengan rakan-rakan antarabangsa memandangkan pengauditan telah menjadi satu urusan global. AOB mensasarkan untuk mencapai matlamat berikut:

- Mengukuhkan penyelarasan aktiviti dengan pihak berkuasa lain dari dalam Malaysia dan luar negara
- Menyertai aktiviti antarabangsa untuk memperolehi pengetahuan dan pengalaman dan menggalakkan keyakinan terhadap kualiti audit di Malaysia
- Mendapatkan sokongan kewangan yang lebih banyak daripada pihak berkepentingan.

BAHAGIAN SATU

Menyokong Penggunaan dan Pelaksanaan Piawaian

PENGIKTIRAFAN OLEH SURUHANJAYA EROPAH KE ATAS SISTEM PEMANTAUAN AUDIT MALAYSIA

Suruhanjaya Eropah (EC) telah mengeluarkan keputusan pada Jun 2013 yang mengiktiraf sistem-sistem pemantauan awam, jaminan kualiti, penyiasatan dan penalti bagi juruaudit-juruaudit dan entiti-entiti audit di Malaysia sebagai setaraf dengan sistem-sistem yang digunakan oleh negara anggota Kesatuan Eropah (EU). Keputusan ini adalah berdasarkan penilaian yang dilaksanakan oleh EC dengan bantuan Perbadanan-perbadanan Pemantauan Juruaudit Kumpulan Eropah (EGAOB).

Dengan pengiktirafan positif ini, pengawal selia juruaudit EU dan Lembaga Pemantauan Audit (AOB) boleh memeterai perjanjian-perjanjian kerjasama dengan tujuan untuk bergantung kepada kerja masing-masing dalam pengawasan juruaudit dan firma audit. Pengiktirafan ini mengesahkan usaha berterusan Malaysia dalam mewajarkan pengawasan audit bebas ke atas entiti kepentingan awam, dan seterusnya membuktikan bahawa kerangka kerja kawal selia bagi juruaudit di negara ini adalah setaraf dengan piawaian dan amalan terbaik antarabangsa.

Dijangkakan bahawa banyak firma audit yang berdaftar dengan AOB akan menerima manfaat daripada pengiktirafan ini kerana ia akan membolehkan firma-firma audit tersebut memberi perkhidmatan audit kepada syarikat-syarikat yang berpangkalan di EU tanpa pengawalseliaan tambahan.

PEMBABITAN DALAM PERKEMBANGAN DAN PELAKSANAAN PIAWAIAN DAN PERATURAN

Seperti tahun-tahun sebelum ini, AOB terus mengambil bahagian sebagai pemerhati dalam mesyuarat-mesyuarat yang diadakan oleh Lembaga Piawaian Pengauditan dan Jaminan (AASB) dan Lembaga Piawaian Etika (ESB) Institut Akauntan Malaysia (MIA). Penglibatan ini telah merintis jalan bagi AOB untuk memahami persepsi profesion terhadap isu-isu khusus dan baru muncul dengan

lebih mendalam. Ia juga telah memberi peluang kepada AOB untuk menyuarakan pandangan mengenai perkara-perkara tersebut.

Pengauditan dan jaminan

Aktiviti-aktiviti utama AASB dalam tahun 2013 termasuk-

- Penerimaan pakai, penarikan dan pelaksanaan pengumuman IAASB di Malaysia termasuk Piawaian Pengauditan Antarabangsa (ISA) 610 (Disemak 2013) *Menggunakan Kerja Juruaudit Dalaman*;
- Penerbitan Soalan Lazim (FAQ) mengenai Panduan Amalan yang Disyorkan No. 11 *Laporan Audit tentang Penyata Kewangan Disediakan Mengikut Kerangka Piawaian Pelaporan Kewangan Malaysia (MFRS)*;
- Penerbitan Panduan Amalan yang Disyorkan No. 4 (Disemak) *Contoh-contoh Laporan Juruaudit Bebas*; dan
- Penerbitan Panduan Amalan yang Disyorkan No. 5 (Disemak) *Panduan Untuk Juruaudit Mengenai Tugasan Untuk Melapor tentang Penyata Pengurusan Risiko dan Kawalan Dalaman dalam Laporan Tahunan*.

Menyediakan asas untuk laporan juruaudit pada masa hadapan

Diakui secara meluas bahawa laporan juruaudit adalah hasil utama dalam suatu proses pengauditan. Lanjutan daripada krisis kewangan global, terdapat banyak gesaan untuk laporan juruaudit yang lebih bermaklumat, khususnya untuk maklumat relevan yang lebih untuk disertakan dalam laporan juruaudit berdasarkan audit yang telah dilaksanakan.

Sebagai susulan kepada gesaan daripada pelabur, juruanalisis, dan pengguna-pengguna penyata kewangan teraudit yang lain, IAASB telah menerbitkan tiga dokumen perundingan, seperti yang digambarkan dalam Rajah 1.

Rajah 1
Dokumen-dokumen Perundingan yang Diterbitkan oleh IAASB

Kertas Perundingan
Meningkatkan Nilai
Pelaporan Juruaudit:
Penerokaan Pilihan Untuk
Perubahan

- Diterbitkan pada Mei 2011
- Menerokai pilihan-pilihan untuk menambahbaik pelaporan juruaudit

Undangan Untuk Memberi Ulasan
Penambahbaikan Laporan Juruaudit

- Diterbitkan pada Jun 2012
- Menjelaskan hala tuju penunjuk yang dicadangkan untuk laporan juruaudit pada masa hadapan.
- Menampilkkan:
 - Laporan juruaudit yang telah disemak semula yang menunjukkan penggunaan penambahbaikan yang dicadangkan oleh IAASB
 - Rasional bagi penambahbaikan yang dicadangkan.
 - Perbincangan mengenai nilai potensi dan rintangan daripada cadangan pembaikan.

Draf Pendedahan
Pelaporan Tentang Penyata Kewangan Teraudit: Cadangan ISA Yang Baharu dan Disemak

- Diterbitkan pada Julai 2013
- Memperkenalkan Cadangan ISA 701 yang baru *Menyampaikan Hal Audit Utama dalam Laporan Juruaudit Bebas*, lima cadangan ISA disemak, dan memadankan pindaan kepada empat ISA sedia ada.
- Bertujuan memohon pandangan khususnya mengenai bentuk dan isi kandungan keseluruhan laporan juruaudit, manfaat yang dijangka bakal timbul sebagai akibat daripada cadangan tersebut, dan usaha atau kos tambahan yang dijangka.

Draf pendedahan tersebut, yang merupakan pengumpulan hasil daripada maklum balas yang diterima daripada penerbitan kertas perundingan dan undangan untuk memberi ulasan terdahulu, mengandungi ISA baharu dan disemak yang dicadangkan seperti berikut—

- Cadangan ISA 700 (Disemak) *Membentuk Pendapat dan Melaporkan tentang Penyata Kewangan*;
- Cadangan ISA 701 *Menyampaikan Hal Audit Utama dalam Laporan Juruaudit Bebas*;
- Cadangan ISA 260 (Disemak) *Komunikasi dengan Mereka Yang Dipertanggungjawabkan dengan Tadbir Urus*;
- Cadangan ISA 570 (Disemak) *Usaha Berterusan*;
- Cadangan ISA 705 (Disemak) *Pengubahsuaian Pendapat dalam Laporan Juruaudit Bebas*;

- Cadangan ISA 706 (Disemak) *Perenggan Penekanan Terhadap Perenggan Hal dan Perenggan Hal Lain dalam Laporan Juruaudit Bebas*; dan
- Cadangan Pindaan Penyelarasian kepada ISA Lain.

Peningkatan utama dalam laporan juruaudit yang dicadangkan dalam draf pendedahan, adalah termasuk:

- Perenggan-perenggan yang mengandungi pendapat juruaudit dan asas pendapat diletakkan di kedudukan yang lebih terserlah Laporan tentang ‘Hal Audit Utama’, iaitu perkara-perkara yang menurut pertimbangan juruaudit adalah yang paling ketara dalam pengauditan penyata kewangan untuk tempoh semasa;
- Laporan mengenai ‘usaha berterusan’, termasuk kesimpulan mengenai kesesuaian

penggunaan asas perakaunan usaha berterusan oleh pihak pengurusan dalam menyediakan penyata kewangan, dan juga kenyataan bahawa baik pengurusan atau juruaudit tidak dapat menjamin keupayaan entiti untuk meneruskan usaha berterusan;

- Laporan mengenai "Maklumat Lain" (dinyatakan secara ringkas dalam bahagian satu laporan tahunan ini);
- Kenyataan utama bahawa:
 - Juruaudit adalah bebas daripada entiti yang diauditnya; dan
 - Juruaudit telah memenuhi tanggungjawab etika berkaitan yang lain (dengan pendedahan mengenai sumber keperluan tersebut);
- Pendedahan nama rakan kongsi pembabitan, dengan "pengecualian daripada risiko"; dan
- Penerangan lebih baik mengenai tanggungjawab juruaudit dan ciri utama pengauditan, di mana komponen tertentu mungkin dipindahkan ke dalam lampiran kepada laporan juruaudit, atau rujukan dibuat kepada penerangan seumpamanya dalam laman sesawang pihak berkuasa yang sewajarnya.

AOB menyokong usaha-usaha yang sedang dijalankan oleh IAASB dalam penambahbaikan laporan juruaudit, dan mengalui-alukan bentuk dan kandungan laporan juruaudit yang dicadangkan. Penambahbaikan yang dicadangkan dalam draf pendedahan dijangka meningkatkan kesesuaian laporan juruaudit, sementara memberikan pihak-pihak berkepentingan lebih maklumat dan pemahaman yang lebih baik mengenai laporan audit. Ketelusan yang lebih baik, yang disokong oleh pindaan yang dicadangkan ini juga dijangka akan lebih membantu merapatkan jurang jangkaan semasa.

Dalam laporan tahunan 2012, AOB bersetuju bahawa walaupun juruaudit perlu menerangkan dengan lebih lanjut mengenai kerja yang dijalankan, kecukupan dan kesesuaian bukti audit

yang diperoleh, pertimbangan penting yang dibuat dan kesimpulan keseluruhan audit, juruaudit tidak boleh dipertanggungjawabkan untuk melaporkan perkara-perkara yang berada dalam bidang kuasa mereka yang bertanggungjawab ke atas tadbir urus. AOB berpuas hati bahawa perkara ini ditunjukkan dalam contoh-contoh ilustrasi yang dicadangkan, yang telah diperincikan dan akibatnya, lebih relevan dan seajar kearah komenar juruaudit dan bukannya komenar pihak pengurusan.

Walau bagaimanapun, dengan pengenalan penambahbaikan yang dicadangkan kepada laporan juruaudit, AOB terus memberikan teguran terhadap kecenderungan membuat pendedahan berulang-ulang untuk memastikan penambahbaikan yang dicadangkan itu relevan, terutamanya seksyen 'hal audit utama' yang baru diperkenalkan, agar menghasilkan kesan yang diingini kepada pihak yang berkepentingan. Perlu juga bagi juruaudit untuk menguruskan maklumat yang dimasukkan ke dalam laporan juruaudit untuk memastikan kandungannya munasabah tanpa menjelaskan nilai komunikatif pendedahan tersebut.

Melaporkan 'Maklumat Lain'

IAASB telah menjalankan satu projek untuk menyemak semula ISA 720 *Tanggungjawab Juruaudit Berkaitan dengan Maklumat Lain dalam Dokumen Yang Mengandungi Penyata Kewangan Teraudit* untuk mengubah keperluan tersebut agar ia kekal mencukupi dan relevan dalam konteks persekitaran pelaporan kewangan hari ini, dan dalam masa yang sama tidak melanjutkan skop pendapat juruaudit itu untuk merangkumi maklumat yang lain.

Cadangan ISA 720 (*Disemak*) *Tanggungjawab Juruaudit Berkaitan Dengan Maklumat Lain dalam Dokumen yang Mengandungi atau Mengiringi Penyata Kewangan Teraudit dan Laporan Juruaudit Ke Atasnya* yang dikeluarkan pada November 2012 mengakui perubahan ketara dalam laporan kewangan sejak dua dekad yang lalu mengenai maklumat yang dikeluarkan berkaitan dengan penyata kewangan sesuatu entiti dan perubahan dalam cara maklumat tersebut disebarluaskan dan disampaikan kepada pihak yang berkepentingan.

Pada dasarnya, skop cadangan ISA 720 (Disemak) akan merangkumi maklumat lain dalam dokumen yang mengandungi dan mengiringi penyata kewangan teraudit dan laporan juruaudit ke atasnya. Di samping itu, cadangan ISA 720 (Disemak) menjelaskan dan meningkatkan skop dan fokus usaha juruaudit mengenai ‘maklumat lain’ untuk meliputi konsep pelepasan awal.

Juruaudit akan dikehendaki untuk membaca dan mempertimbangkan maklumat lain berdasarkan pemahaman entiti dan persekitarannya yang telah diperoleh oleh juruaudit semasa pengauditan, dan untuk bertindak balas sewajarnya apabila juruaudit mengenal pasti akan ketidaktekalan yang ketara dalam maklumat lain atau salah nyata yang ketara dalam penyata kewangan teraudit.

Secara amnya, AOB mengalu-alukan pendekatan berasaskan prinsip yang dicadangkan itu, dan bersetuju dengan pelusasan skop cadangan ISA 720 (Disemak) untuk meliputi dokumen yang mengiringi penyata kewangan teraudit dan laporan juruaudit. AOB juga berpendapat bahawa konsep ‘pelepasan awal’ yang mungkin berbeza daripada tarikh penyata kewangan dikeluarkan sebagaimana yang ditakrifkan dalam ISA 560 *Peristiwa Susulan* adalah jelas dan boleh difahami. Walau bagaimanapun, AOB percaya bahawa tafsiran maklumat lain, khususnya yang berkaitan dengan aspek kualitatif tafsiran tersebut, mengandungi unsur subjektiviti yang secara tidak sengaja boleh membawa kepada ketidaktekalan amalan di kalangan juruaudit.

Berhubung dengan cadangan pindaan kepada tanggungjawab juruaudit terhadap maklumat lain, AOB kluatir bahawa unsur subjektiviti yang terlibat boleh secara negatifnya mempengaruhi skop prosedur audit yang dilaksanakan oleh juruaudit. Pindaan ini juga boleh menyebabkan lebih banyak kekeliruan berhubung dengan pemahaman keseluruhan pihak berkepentingan mengenai tanggungjawab juruaudit, seterusnya menyebabkan pelebaran jurang jangkaan di antara juruaudit dan pembaca laporan juruaudit.

Walaupun IAASB telah menyatakan dalam memorandum penjelasan bahawa kos dan manfaat pendekatan alternatif telah dipertimbangkan, AOB mengingatkan bahawa kos mungkin meningkat ini mungkin termasuk peningkatan risiko dasar kepada juruaudit akibat daripada memikul tanggungjawab tambahan – tidak sepatutnya melebihi manfaat atau kualiti keseluruhan dan nilai dipertingkatkan dari cadangan ISA 720 (Disemak).

Etika

Berhubung dengan ESB, perubahan berikut dalam *Kod Etika Akauntan Profesional* Lembaga Piawaian Etika Antarabangsa untuk Akauntan (IESBA) telah diterima pakai dan dimasukkan ke dalam Undang-undang Kecil MIA (Tentang Etika Profesional, Kelakuan dan Amalan) pada tahun 2013:

- Perubahan kepada Kod Etika Akauntan Profesional Berkaitan dengan Peruntuhan Bagi Menangani Pelanggaran Keperluan Kod;
- Perubahan kepada Kod Etika Akauntan Profesional bagi Menangani Konflik Kepentingan;
- Perubahan kepada Takrif ‘Pasukan Pembabitan’ dalam Kod Etika Akauntan Profesional; dan
- Perubahan kepada Takrif ‘Mereka yang Dipertanggungjawabkan dengan Tadbir Urus’.

Pada 2013, sebagai sebahagian daripada aktiviti pemantauan penggiliran rakan kongsi audit, AOB juga mendapati bahawa terdapat tafsiran yang kabur terhadap Undang-undang Kecil MIA oleh pelbagai juruaudit, berkaitan dengan keperluan penggiliran rakan kongsi audit¹. Penjelasan telah diminta daripada MIA dan lanjutan daripada itu,

¹ Seksyen 290.151 Undang-undang Kecil MIA (Mengenai Etika, Tatalaku dan Amalan Profesional) menetapkan bahawa seseorang individu tidak boleh menjadi rakan kongsi audit utama melebihi lima tahun berkaitan dengan audit mana-mana PIE. Selepas tempoh itu, individu itu tidak boleh menjadi ahli pasukan tugas tersebut atau menjadi rakan kongsi audit bagi pelanggan berkenaan untuk tempoh dua tahun.

MIA telah mengeluarkan satu pekeliling pada 17 April 2013 untuk menjelaskan bahawa keperluan penggiliran rakan kongsi audit terpakai kepada 'individu', dan bukan kepada firma.

INISIATIF GLOBAL DALAM PEMBAHARUAN PASARAN DAN AMALAN AUDIT

Pada 2013, AOB terus memantau usaha global dalam pembaharuan pasaran audit ke arah mencapai kualiti yang lebih baik. Kami menyaksikan perkembangan, terutamanya yang berkaitan dengan penggiliran mandatori firma audit, tender mandatori kontrak audit dan larangan firma audit daripada menyediakan perkhidmatan bukan audit kepada pelanggan audit, serta kualiti audit.

Penggiliran mandatori firma audit, tender kontrak audit dan sekatan penyediaan perkhidmatan bukan audit

Gambaran keseluruhan perkembangan dalam pelbagai bidang kuasa berkenaan dengan penggiliran mandatori firma audit dan/atau tender kontrak audit, serta sekatan dalam penyediaan perkhidmatan bukan audit adalah seperti berikut:

- ***United Kingdom***

Pindaan kepada Kod Tadbir Urus Korporat UK oleh Majlis Pelaporan Kewangan (FRC) pada tahun 2012 mengkehendaki 350 syarikat Pasaran FTSE untuk menawarkan kontrak audit luaran mereka secara tender sekurang-kurangnya sekali dalam 10 tahun, dan penjelasan diperlukan jika mereka gagal berbuat demikian. Pindaan ini adalah sebahagian daripada usaha yang diambil bagi memastikan kerja audit yang berkualiti tinggi dan berkesan.

Pada Julai 2013, UK CC yang sedang menyiasat tahap persaingan dalam pasaran audit berkanun telah menentang penggiliran mandatori firma audit dan sekatan lanjut

bagi firma audit yang menyediakan perkhidmatan bukan audit.

Keputusan muktamad UK CC pada bulan Oktober 2013 memberi mandat kepada UK FTSE350 untuk menawarkan kontrak audit secara tender sekurang-kurangnya sekali setiap 10 tahun, tanpa pilihan 'mematuhi atau menjelaskan'. UK CC menegaskan bahawa tiada syarikat yang dibenarkan untuk menangguhkan tender melebihi sepuluh tahun, dan berpendapat bahawa banyak syarikat akan mendapat manfaat daripada tender lebih kerap pada setiap lima tahun.

- ***Amerika Syarikat***

Pada Julai 2013, Dewan Perwakilan Amerika Syarikat meluluskan rang undang-undang dwipartisan untuk meminda Akta Sarbanes-Oxley 2002 bagi melarang PCAOB daripada menghendaki syarikat-syarikat awam untuk menggunakan juruaudit tertentu atau memerlukan perkhidmatan juruaudit yang berbeza secara giliran.

Rang undang-undang tersebut bertujuan untuk menjelaskan bahawa AS tidak menyokong penggunaan keperluan penggiliran mandatori firma, yang ruparupanya telah disalah tafsir dengan pertimbangan berterusan Terbitan Konsep PCAOB No 2011-006 mengenai 'Kebebasan Juruaudit dan Penggiliran Firma Audit' yang dikeluarkan pada Ogos 2011.

- ***Kesatuan Eropah***

Pada bulan Disember 2013, Jawatankuasa Wakil Tetap (COREPER) telah meluluskan perjanjian antara Majlis EU Presiden Lithuania dan Parliment Eropah mengenai kerangka kerja pembaharuan audit EU, dengan elemen utama seperti berikut:

- (i) Penyeliaan juruaudit di EU akan diketuai oleh Jawatankuasa Badan Pemantauan Pengauditan Eropah

- (CEAOB), dengan menggunakan pengalaman Lembaga Sekuriti dan Pasaran Eropah (ESMA) dalam bidang kerjasama antarabangsa antara negara-negara anggota Kesatuan Eropah dan negara ketiga;
- (ii) Firma audit PIE akan dikehendaki untuk bergilir setiap 10 tahun, selepas itu negara anggota EU boleh membenarkan juruaudit atau firma audit untuk terus mengaudit PIE yang sama sehingga tempoh maksimum selama 20 tahun, yang mana tender awam akan dilaksanakan. Untuk pengauditan bersama, tempoh maksimum selama 24 tahun boleh dibenarkan oleh negara anggota EU. Ini ditunjukkan dalam Rajah 2;
- (iii) Yuran yang dijana daripada perkhidmatan bukan audit yang diberikan kepada pelanggan audit akan dihadkan pada 70% daripada yuran audit; dan
- (iv) Firma audit dilarang sama sekali daripada menyediakan perkhidmatan

bukan audit yang tertentu kepada pelanggan audit, khususnya nasihat percuakan dan perkhidmatan berkaitan strategi kewangan dan pelaburan PIE yang diaudit. Walau bagaimanapun, negara anggota EU akan mempunyai hak untuk membenarkan penyediaan beberapa perkhidmatan cukai dan penilaian jika perkhidmatan ini tidak penting dan tidak mempunyai kesan langsung ke atas pernyataan kewangan teraudit.

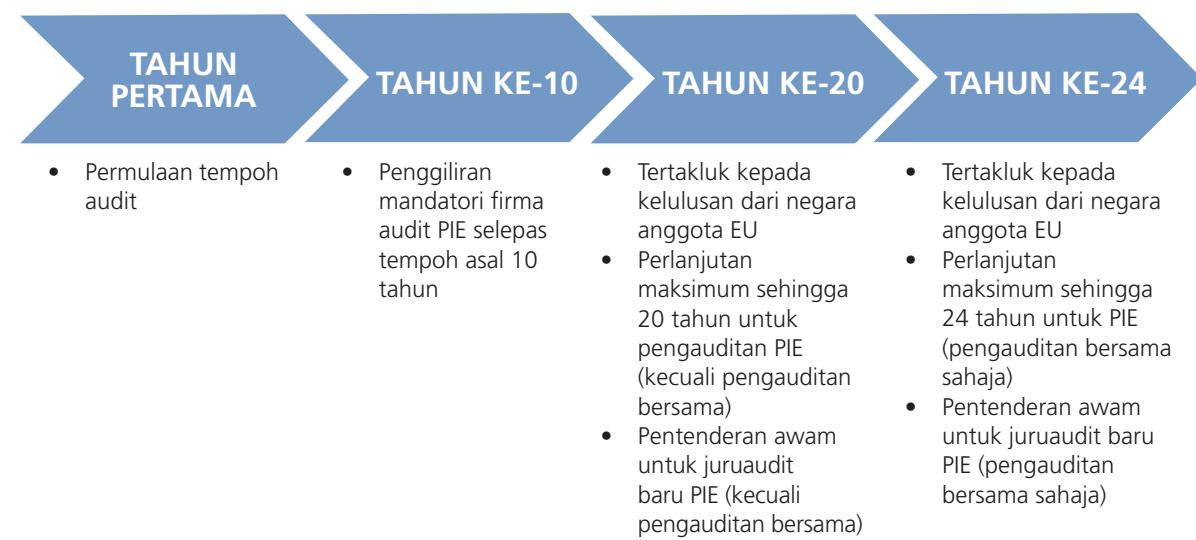
Cadangan yang diperincikan dalam perjanjian awal yang dinyatakan di atas adalah tertakluk kepada kelulusan rasmi dalam Majlis Daya Saing EU dan undi pleno dalam Parlimen Eropah.

Pengukuran kualiti audit

Berbagai peristiwa dan keadaan kewangan kebelakangan ini telah menyerlahkan kepentingan dan peranan pelaporan kewangan berkualiti tinggi yang boleh dipercayai dalam semua sektor ekonomi dunia, termasuk pasaran modal, syarikat-syarikat kecil, organisasi tidak berasaskan keuntungan dan organisasi kerajaan. Pada masa yang sama, ini

Rajah 2

Garis masa penggiliran mandatori untuk firma audit PIE yang dicadangkan oleh EU



menunjukkan keperluan kepada penambahbaikan yang berterusan kepada kualiti audit.

IAASB telah memulakan pembangunan kerangka kerja yang mengenal pasti faktor-faktor yang menyumbang kepada kualiti audit di peringkat pembabitan, firma audit dan kebangsaan. Kertas Rundingan IAASB mengenai Kerangka Kerja untuk Kualiti Audit yang dikeluarkan pada Januari 2013 bertujuan untuk meningkatkan kesedaran mengenai elemen penting dalam kualiti audit, untuk menggalakkan pihak berkepentingan utama untuk meneroka cara-cara untuk meningkatkan kualiti audit, dan untuk memudah cara dialog yang lebih hebat di antara pihak berkepentingan mengenai topik ini. Kerangka kerja IAASB yang dicadangkan meneroka beberapa elemen kualiti audit termasuk input, output, interaksi dan faktor-faktor kontekstual. Unsur-unsur ini mempengaruhi kemungkinan audit berkualiti dilakukan secara konsisten. Rangka kerja IAASB yang dicadangkan juga menunjukkan kepentingan interaksi yang sesuai di antara pihak berkepentingan dan pelbagai faktor kontekstual.

Pada bulan November 2012, PCAOB telah menandatangani satu projek untuk membangunkan petunjuk kualiti audit sebagai projek yang diberi keutamaan untuk tahun 2013. PCAOB, dengan matlamat jangka panjang menjelaki kawalan tersebut, yang berkaitan dengan firma rangkaian global tempatan dan melaporkan langkah-langkah

kolektif dari masa ke masa, mencadangkan satu rangka kerja yang terdiri daripada tiga segmen asas, iaitu input audit, proses, dan keputusan. Rangka kerja yang dicadangkan memperakui bahawa tekanan luar, seperti perubahan persekitaran yang pesat dan tekanan untuk pertumbuhan dan keuntungan, mempengaruhi kualiti audit, dan aktiviti kualiti dan hasil, boleh berlaku di beberapa peringkat, termasuk peringkat pasukan pembabitan, pejabat atau rantau, firma gabungan dan firma global.

Pada masa yang sama, Pusat Kualiti Audit (CAQ), yang bergabung dengan Institut Akauntan Awam Bertauliah Amerika (AICPA), terlibat dalam satu projek untuk melihat takrif, petunjuk, dan ukuran kualiti audit. Sejajar dengan projek ini, CAQ telah membangunkan sumber untuk mengetengahkan beberapa elemen penting kualiti audit yang mungkin, termasuk yang berikut:

- Kepimpinan firma dan budaya korporat;
- Kebebasan, objektiviti dan keraguan;
- Proses, metodologi dan prestasi audit;
- Pembangunan profesional dan kecekapan;
- Pemantauan; dan
- Organisasi dan struktur firma.

Seperti tahun-tahun sebelum ini, AOB akan terus memantau perkembangan antarabangsa yang berkaitan dan seterusnya menentukan tindakan yang perlu diambil.

BAHAGIAN DUA

Menggalakkan Amalan Pengauditan
Berkualiti Tinggi

Aktiviti Pendaftaran

PENDAFTARAN FIRMA AUDIT DAN JURUAUDIT INDIVIDU

AOB terus mempengaruhi amalan audit melalui aktiviti pemantauan audit terutamanya melalui fungsi pendaftaran, pemeriksaan dan penguatkuasaannya. Hasil utama yang diharapkan adalah untuk firma audit membina kapasiti dan kerangka kerja kualiti yang membolehkan audit berkualitidi dijalankan secara konsisten.

Untuk ini, AOB secara konsisten mengingatkan firma audit agar mematuhi piawaian pengauditan dan kawalan kualiti antarabangsa yang digunakan oleh profesion perakaunan di Malaysia. Firma yang bercadang untuk berdaftar dengan AOB dikehendaki menunjukkan keupayaan mereka untuk mematuhi piawaian kawalan kualiti dan pengauditan yang relevan.

Jadual 1
Pendaftaran firma audit dan juruaudit individu pada 31 Disember 2013

Profil Firma Audit	Bilangan Firma Audit	Bilangan Juruaudit Individu	Bilangan PIE yang telah Diaudit	% Permodalan Pasaran
Perkongsian dengan lebih daripada 10 rakan kongsi audit	8	178	931	95.57
Perkongsian dengan 5–10 rakan kongsi audit	6	30	84	0.54
Perkongsian dengan 2–4 rakan kongsi audit	36	91	145	3.88
Pemilikan tunggal	3	3	6	0.01
JUMLAH	53	302	1166	100.0

Jadual 2
Statistik pendaftaran: Perbandingan di antara 2013 dan 2012

Profil Firma audit	Bilangan Firma Audit (2013)	Bilangan Firma Audit (2012)	Bilangan Juruaudit Individu (2013)	Bilangan Juruaudit Individu (2012)
Perkongsian dengan lebih daripada 10 rakan kongsi audit	8	6	178	144
Perkongsian dengan 5–10 rakan kongsi audit	6	9	30	44
Perkongsian dengan 2–4 rakan kongsi audit	36	43	91	96
Pemilikan tunggal	3	9	3	9
JUMLAH	53	67	302	293

Bilangan firma audit berdaftar dan juruaudit individu telah berkurangan dalam tahun 2013 kerana beberapa firma audit telah menghentikan operasi sementara beberapa firma audit telah membuat keputusan untuk bergabung. Walau bagaimanapun, tumpuan pelanggan kekal pada 14 firma audit yang secara kolektif telah mengaudit 1,015 PIE yang meliputi 96.1% daripada permodalan pasaran syarikat-syarikat awam tersenarai (PLC) di Malaysia.

AOB tidak menolak sebarang permohonan pendaftaran dalam tahun 2013.

PENGITIRAFAN TERHADAP FIRMA AUDIT DAN JURUAUDIT INDIVIDU ASING

Pada 31 Disember 2013, AOB mengiktiraf 16 juruaudit individu asing daripada tujuh firma audit luar negara yang telah mengaudit enam syarikat yang diperbadankan di luar negara dan disenaraikan di Bursa Malaysia.

AOB bergantung kepada kerangka kerja pemantauan negara asal juruaudit asing apabila mempertimbangkan pengiktirafan kepada mereka.

Antara perkara yang dipertimbangkan AOB ialah adakah firma-firma tersebut dikehendaki mematuhi piawaian pengauditan dan kawalan kualiti antarabangsa dan adakah mereka tertakluk kepada pemeriksaan berkala oleh pengawal selia audit di negara asal. Pada tahun ini, AOB juga meminta juruaudit asing memberitahu AOB akan pemerhatian penting daripada pemeriksaan yang dijalankan oleh pengawal selia audit di negara asal mereka.

YURAN PENDAFTARAN FIRMA AUDIT YANG SEDANG MENJALANI PENGGABUNGAN

Dalam meningkatkan kapasiti dan menambah baik kualiti audit, AOB menyedari perubahan trend yang mana sebahagian firma audit mungkin menimbangkan untuk bergabung. Hal ini biasanya melibatkan penubuhan sebuah entiti baru. Dalam hal sedemikian, juruaudit individu yang merupakan rakan kongsi audit firma audit yang menjalani proses penggabungan dikehendaki membayar yuran pendaftaran berganda.

Untuk menyokong pembinaan keupayaan firma audit, AOB telah menyediakan konsesi kepada juruaudit individu yang merupakan rakan kongsi audit firma audit yang menjalani penggabungan berdasarkan kepada kriteria tertentu. Juruaudit individu tersebut akan dianggap sebagai juruaudit individu tunggal bagi tujuan pemungutan yuran pendaftaran bagi tempoh yang akan ditetapkan oleh AOB. Ini akan mengurangkan kos yang perlu mereka tanggung semasa dalam tempoh peralihan.

SEMAKAN KE ATAS PEMATUHAN TERHADAP PENGGILIRAN RAKAN KONGSI AUDIT DAN EQCR

Pematuhan terhadap penggiliran rakan kongsi audit dan EQCR adalah antara prinsip-prinsip asas dalam memastikan kebebasan juruaudit dan kualiti audit dikekalkan. AOB telah memantau dengan ketat pematuhan firma audit ke atas peraturan penggiliran rakan kongsi audit untuk memastikan mana-mana pelanggaran peraturan tersebut diperbetulkan di peringkat awal.

*Jadual 3
Profil firma audit asing yang diiktiraf oleh AOB*

Bidang Kuasa	Bilangan Firma Audit		Bilangan Juruaudit Individu		Bilangan PLC yang telah Diaudit	
	2013	2012	2013	2012	2013	2012
Singapura	5	4	12	10	4	5
Hong Kong	1	1	2	2	1	1
United Kingdom	1	1	2	2	1	1
JUMLAH	7	6	16	14	6	7

Pada tahun 2013, AOB telah mengeluarkan surat amaran kepada empat firma audit yang tidak mematuhi peraturan penggiliran rakan kongsi audit. Bilangan surat amaran yang dikeluarkan berhubung dengan ketidakpatuhan kepada peraturan penggiliran rakan kongsi audit telah berkurangan daripada tahun 2012. AOB mengingatkan firma audit bahawa AOB tidak akan teragak-agak untuk mengambil tindakan tegas terhadap firma dan rakan-rakan kongsi auditnya sekiranya pelanggaran tidak dibetulkan. AOB percaya bahawa firma audit menyedari tentang keperluan ini memandangkan komunikasi secara konsisten telah dijalankan.

Firma-firma audit tersebut telah memperbaiki ketidakpatuhan sama ada melalui pendaftaran rakan kongsi audit baharu di bawah firma tersebut atau tidak memohon perlantikan semula sebagai juruaudit PIE yang terlibat. Juruaudit individu berdaftar daripada firma audit yang lain juga diambil untuk bertindak sebagai EQCR bagi memastikan tiada rakan kongsi audit yang melanggar peraturan penggiliran rakan kongsi audit.

AOB terus memantau perlantikan EQCR oleh firma audit untuk PIE. Piawaian menetapkan bahawa seorang EQCR mestilah memiliki pengalaman yang bersesuaian dan mencukupi serta mampu untuk bertindak sebagai rakan kongsi audit pembabitan bagi mana-mana audit PIE, setaraf dengan rakan kongsi audit pembabitan. AOB terus menekankan bahawa EQCR mestilah seorang rakan kongsi audit yang berdaftar dengan AOB. Dalam tahun ini, AOB mengenal pasti enam firma audit yang tidak mematuhi peraturan EQCR dan mereka telah memberi komitmen untuk memperbaiki situasi ini dalam jangka waktu yang paling kritikal.

PERBINCANGAN DENGAN FIRMA AUDIT

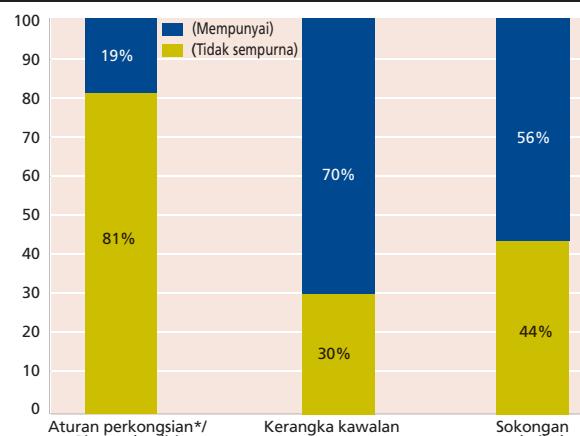
Selain daripada pemantauan berkala terhadap pematuhan dengan peraturan penggiliran rakan kongsi audit dan EQCR, AOB telah mengadakan beberapa perbincangan dengan 27 firma audit berdaftar yang tidak tertakluk kepada pemeriksaan pada tahun 2013. Objektif utama perbincangan-

perbincangan tersebut adalah untuk memahami strategi perniagaan firma, kerangka kerja kualiti audit dan cabaran berkaitan dengannya. Sepanjang perbincangan-perbincangan tersebut, AOB telah berkongsi harapannya mengenai komitmen firma audit dalam memastikan kerja audit berkualiti dan pelaburan firma audit tersebut dalam infrastruktur dan latihan yang berkaitan untuk menyokong penyampaian kerja audit yang berkualiti.

Carta 1 menunjukkan 81% daripada firma audit mempunyai aturan perkongsian atau piagam kualiti. AOB berpendapat bahawa adalah penting bagi firma-firma audit untuk memiliki aturan perkongsian berstruktur yang mengikat tatalaku rakan kongsi untuk memastikan bahawa rakan-rakan kongsi audit menyedari tugas profesional mereka dan kesan daripada tidak menunaikan tugas profesional mereka mengikut piawaian pengauditan dan etika, undang-undang dan peraturan yang berkaitan.

Semua firma audit dikehendaki mempunyai kerangka kerja pemantauan kawalan bagi mematuhi keperluan ISQC1 dan memastikan penekanan kepada kualiti audit di dalam organisasi. Daripada perbincangan dengan firma audit, kira-kira 70% daripada firma audit menunjukkan bahawa mereka mempunyai kerangka kerja

Carta 1
Pemerhatian daripada perbincangan dengan firma audit yang belum diperiksa



* Aturan perkongsian adalah persetujuan, kerangka atau aturan sah yang mengikat tatalaku rakan kongsi

Sumber: AOB

manakala selebihnya adalah dalam proses penubuhan. AOB memandang penting perkara ini dan berpendapat bahawa keadaan ini tidak wajar dibiarkan berlarutan. Bagi firma audit yang sudah mempunyai kerangka kerja pemantauan kawalan, adalah penting untuk memastikan keberkesanannya dalam mengesan isu ketidakpatuhan.

Sokongan teknikal dilihat sebagai salah satu faktor penting yang mempengaruhi kualiti audit. Tanpa pemahaman dan penggunaan piawaian perakaunan dan pengauditan yang betul, pelaksanaan kerja audit yang berkualiti boleh terjejas. Daripada data yang dikumpul, lebih kurang 56% daripada firma audit menunjukkan bahawa mereka mempunyai sokongan teknikal sama ada secara dalaman, oleh firma rangkaian atau luaran sebagaimana yang diperuntukkan oleh badan-badan profesional. AOB mengingatkan firma audit akan kepentingan mempunyai sumber yang betul untuk menyokong pasukan teknikal yang berkualiti.

AOB menyokong komitmen firma audit untuk terus berusaha menambah baik amalan audit mereka. Adalah juga amat penting bagi memastikan ketepatan masa dalam memastikan kewujudan semua elemen IQSC1 yang beroperasi dengan berkesan.

Cabaran lazim yang dikongsi oleh firma audit

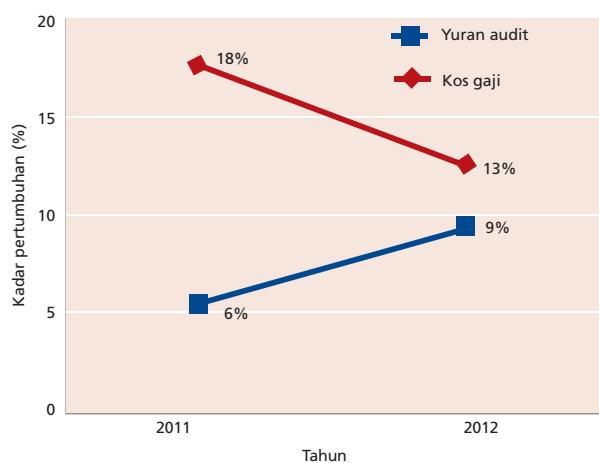
Semasa perbincangan dengan firma audit, mereka berkongsi cabaran yang dihadapi dalam menjalankan perkhidmatan mereka. Ini termasuk kekurangan sumber disebabkan oleh kesukaran mendapatkan graduan yang berkualiti, pengekalan kakitangan, pembangunan yang rancak dalam piawaian perakaunan, kekurangan latihan, dan kos pematuhan dan gaji yang lebih tinggi.

AOB mengakui bahawa salah satu cabaran utama adalah peningkatan dalam kos gaji. Dalam aspek ini, AOB mengumpul statistik mengenai yuran audit berbanding dengan peningkatan kos gaji daripada 10 firma audit utama yang mengaudit PIE di Malaysia.

Carta 2 menunjukkan perbandingan kadar pertumbuhan untuk 10 firma audit utama di Malaysia dari segi yuran audit berkanun dan kos gaji. Walaupun yuran audit telah meningkat daripada 6% kepada 9% masing-masing pada 2011 dan 2012, kos gaji kekal lebih tinggi daripada yuran audit sebanyak 18% dan 13% bagi kedua-dua tahun.

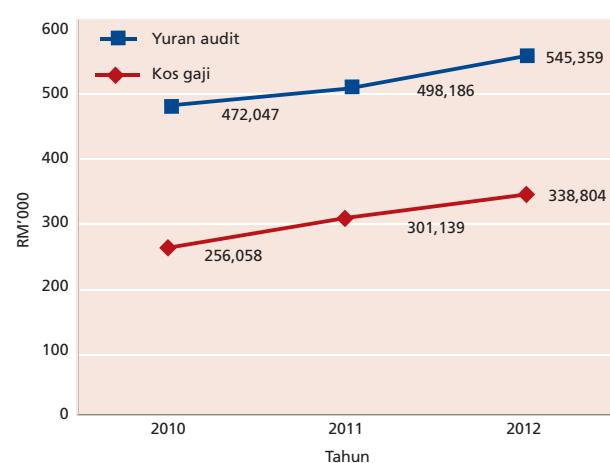
Carta 3 menunjukkan jumlah pendapatan beragregat yang dijana daripada yuran audit dan

Carta 2
Kadar pertumbuhan dalam yuran audit dan kos gaji bagi 10 firma audit utama di Malaysia



Sumber: AOB

Carta 3
Jumlah yuran audit berbanding kos gaji bagi 10 firma audit utama di Malaysia



Sumber: AOB

kos gaji bagi 10 firma audit Utama di Malaysia bagi tahun 2010, 2011 dan 2012.

Sebagai kesimpulan, data tersebut menyokong tanggapan bahawa terdapat peningkatan yang berterusan dalam kos gaji, pada kadar yang lebih

tinggi berbanding dengan pertumbuhan dalam yuran audit. Ini menjadi salah satu cabaran utama yang dihadapi oleh firma audit dalam jangka masa panjang.

Aktiviti Pemeriksaan

PENGENALAN

Dalam mencapai misinya untuk memupuk audit bebas dan berkualiti tinggi serta menggalakkan keyakinan dalam kualiti dan kebolehpercayaan penyata kewangan PIE di Malaysia, AOB menjalankan pemeriksaan ke atas juruaudit PIE mengikut seksyen 31V (1) Bahagian IIIA Akta Suruhanjaya Sekuriti 1993 (SCA). Pemeriksaan merangkumi penilaian tahap pematuhan oleh juruaudit dengan piawaian pengauditan dan etika yang diguna pakai di Malaysia, termasuk kualiti laporan audit yang disediakan oleh juruaudit berhubung dengan penyata kewangan PIE yang telah diaudit.

Kesan daripada pemerhatian pemeriksaan, firma audit dan juruaudit dikehendaki untuk mengenal pasti penyebab punca pemerhatian untuk menjalankan tindakan pemulihan yang bersesuaian yang akan meningkatkan kualiti audit.

RINGKASAN AKTIVITI

AOB melakukan pemeriksaan biasa setiap tahun ke atas firma audit yang mempunyai lebih daripada 10 rakan kongsi audit dan mengaudit lebih daripada 40 PIE dengan permodalan pasaran sebanyak RM15 bilion ke atas (secara kolektif dirujuk sebagai 'Firma Audit Utama'). Pada tahun 2013, enam firma audit telah dikenal pasti dalam kategori ini yang mengaudit kira-kira 94% daripada PIE yang tersenarai di bursa, mengikut permodalan pasaran.

Sebaliknya, pemeriksaan biasa ke atas firma audit peringkat pertengahan dan pemilik tunggal ('Firma Audit Lain') diselesaikan dalam kitaran

pemeriksaan telah ditetapkan sebelumnya. Pada tahun ini, AOB menjalankan pemeriksaan biasa ke atas lima Firma Audit Lain, dua daripadanya ialah firma audit peringkat pertengahan yang telah diperiksa pada tahun 2011. Secara keseluruhan, AOB menjalankan pemeriksaan biasa ke atas 11 firma audit yang mengaudit lebih 95% daripada permodalan pasaran PLC dan lebih 80% daripada jumlah PIE.

Pemeriksaan biasa terdiri daripada yang berikut:

- Penilaian ke atas penekanan firma audit terhadap kualiti audit bertumpu kepada –
 - Kawalan kualiti keseluruhan firma dan pematuhan dengan ISQC 1 dan Undang-undang Kecil MIA; dan
 - Mekanisme tadbir urus kendiri dan pemantauan firma berkaitan dengan kualiti audit;
- Semakan kerja juruaudit firma terhadap tugas audit keatas PIE yang terpilih bagi pematuhan terhadap ISA; dan
- Susulan pelan pemulihan hasil daripada lawatan pemeriksaan sebelumnya.

Pada tahun ini, perbincangan kumpulan sasaran telah diadakan dengan firma audit terpilih untuk mendapatkan maklum balas daripada kakitangan daripada level yang berbeza mengenai topik-topik yang berkaitan dengan pelbagai aspek ISQC1 untuk menggalakkan pembinaan keupayaan dan menekankan mesej mengenai kualiti audit.

Pemilihan tugas audit untuk pemeriksaan

mengambil kira industri-industri tertentu dan bidang masing-masing di samping saiz. Pada tahun 2013, pertimbangan AOB bagi pemilihan termasuk tumpuan tematik yang berikut:

- Tugasan audit PIE ke atas insurans dengan tumpuan diberikan kepada penilaian aset kewangan, liabiliti kontrak insurans dan pengiktirafan pendapatan yang melibatkan audit IT;
- Tugasan audit PIE ke atas pembangunan harta tanah dan pembinaan dengan tumpuan diberikan kepada bidang yang melibatkan anggaran dan pertimbangan; dan
- Tugasan audit melibatkan kerja-kerja juruaudit komponen yang tidak diaudit oleh firma audit yang diperiksa.

AOB juga menjalankan pemeriksaan khas sebagai tindak balas terhadap keimbangan tertentu ke atas kualiti dan kebolehpercayaan penyata kewangan teraudit sesuatu PIE.

Bagi mencapai keberkesanannya dalam pengawalseliaannya dan menggalakkan penambahbaikan dalam kualiti audit dengan cara yang lebih mampan, AOB mendapat adalah penting bahawa keupayaan dan tanggungjawab industri audit perlu diperkuuhkan melalui tugas-

Jadual 4

Liputan pemeriksaan pada tahun 2013

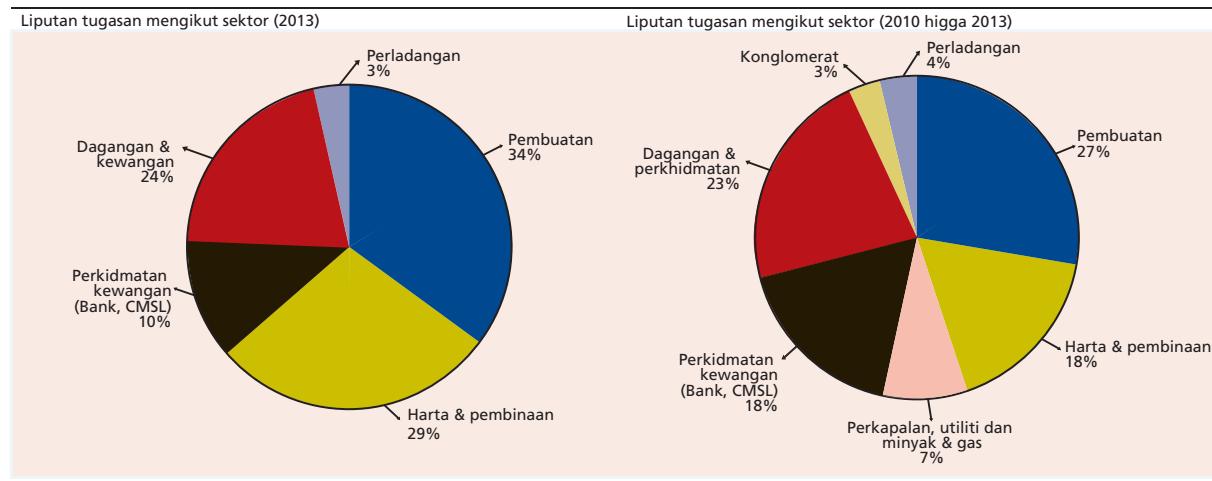
Pemeriksaan bagi tahun 2013	Firma Audit Utama	Firma Audit Lain	Jumlah
Bil. firma yang diperiksa	6	6*	12
Bil. rakan kongsi audit individu yang diperiksa	14	25	39
Bil. tugasan audit yang diperiksa	13	25	38

* Termasuk satu pemeriksaan khas

dan perbincangan secara lebih rapi. Oleh itu, sebagai tambahan kepada pemeriksaannya yang kerap dan khas, AOB terlibat secara aktif dengan firma audit sepanjang tahun, sama ada secara individu atau kolektif.

Bagi tugasan firma individu, wujudnya perbincangan mendalam mengenai perkara-perkara tertentu yang berkaitan dengan strategi perniagaan firma individu, tadbir urus dalaman, usaha pembinaan keupayaan, kemajuan pemulihan ke atas pemerhatian pemeriksaan lalu dan cabaran audit. Dalam perbincangan ini, AOB memberikan maklum balas dan menetapkan jangkaannya terhadap firma audit untuk memastikan bahawa firma audit mempunyai keupayaan dan kecekapan teknikal untuk menerima dan mengaudit PIE tanpa menjelaskan kualiti audit.

Carta 4

Analisis tugasan audit mengikut sektor yang diperiksa pada 2013 sehingga kini

Berhubung dengan tugasan kolektif, forum dan dialog telah diadakan dengan firma audit sama ada secara langsung atau melalui profesion perakaunan. Dialog tersebut disasarkan kepada isu-isu berbangkit yang memberi kesan kepada firma audit. AOB menjalankan/menyertai forum dan dialog berikut pada 2013:

- 14 Januari – Forum bersama kepimpinan firma audit besar dan peringkat pertengahan, pengawal selia dan ahli akademik untuk membincangkan isu-isu yang berkaitan dengan peranan jawatankuasa audit dalam mempengaruhi kualiti audit, penipuan dan pengaruhnya terhadap keyakinan laporan kewangan dan pengurusan bakat di firma-firma perakaunan. Pemerhatian daripada penyelidikan AOB bersama Persatuan Akauntan Berkanun Bertauliah (ACCA) bertajuk ‘Mengoptimumkan Bakat dalam Firma Perakaunan’ telah dilancarkan;
- 6 Mei – Mengambil bahagian dalam dialog yang dianjurkan oleh ACRA untuk AARG dan

kepimpinan serantau Empat Firma Audit Besar untuk membincangkan Tinjauan Global IFIAR dan hasil pemerhatian pemeriksaan AARG serta hasil semakan dalaman/rangkaian kerja firma;

- 20 Ogos – Sesi dialog dengan Jawatankuasa Amalan Awam ACCA mengenai pemerhatian pemeriksaan yang dilaporkan dalam Laporan Tahunan AOB pada tahun 2012; dan
- 19 November – Sesi dialog dengan Firma Audit Lain yang mana AOB berkongsi pemerhatian pemeriksaannya berhubung dengan ISQC 1 serta semakan tugasan audit dan harapan AOB pada masa hadapan. Berhubung dengan kekurangan berkaitan tugasan audit, tumpuan khusus telah diberikan kepada pemahaman teknikal perakaunan dan pengauditan dan aplikasi melalui kajian kes. Dialog ini juga bertindak sebagai satu saluran bagi Firma Audit Lain untuk memberi maklum balas mengenai cabaran yang dihadapi dalam industri.

Pembabitan Antarabangsa AOB

Pada tahun ini, AOB terus bertukar-tukar pengalaman dengan pengawal selia audit antarabangsa lain melalui Bengkel Pemeriksaan IFIAR ke-7 yang diadakan di Zurich, Switzerland dan Bengkel Pemeriksaan ke-2 AARG (Bengkel AARG) yang dianjurkan oleh AOB yang diadakan di Kuala Lumpur pada 14 hingga 16 Januari 2013. Bengkel-bengkel pemeriksaan ini membolehkan pegawai pemeriksaan AOB mengikuti isu-isu semasa dalam pelbagai bidang kuasa dan memastikan teknik pemeriksaan digunakan kekal relevan dan konsisten di kalangan pengawal selia audit yang lain untuk menangani isu-isu tersebut. ACRA Singapura dan SEC Thailand adalah dua lagi anggota lain AARG yang telah mengambil bahagian dalam Bengkel AARG tiga hari tersebut bersama-sama dengan pengawal selia dari Kemboja, Indonesia, Laos, Vietnam, Hong Kong dan Jepun yang mana maklumat, idea dan isu praktikal berkaitan pemeriksaan telah dikongsi.

Bengkel AARG menekankan beberapa bidang yang memerlukan pembabitan yang lebih kerap dengan firma audit. Bidang-bidang tersebut termasuk:

- Penekanan bagi firma audit untuk melakukan analisis punca penyebab yang lebih mantap bagi membolehkan mereka untuk membangunkan pelan pemulihan yang berkesan. Hal ini berdasarkan pemerhatian berulang yang menunjukkan rancangan pemulihan firma yang sedia ada berkemungkinan tidak cukup berkesan; dan
- Penekanan terhadap mekanisme tadbir urus dan pemantauan kendiri firma dan menggalakkan tanggungjawab EQCR untuk meningkatkan kualiti audit.

PERBINCANGAN KUMPULAN FOKUS – MEMBINA KAPASITI UNTUK MENYOKONG KUALITI AUDIT

AOB sedia maklum bahawa bakat merupakan faktor kejayaan yang kritikal bagi mencapai kualiti audit yang tinggi dalam profesi pengauditan. Walau bagaimanapun, pengambilan dan pengekalan bakat terus dinyatakan sebagai salah satu cabaran utama. Pembinaan keupayaan melalui pengambilan, pembangunan dan pengekalan bakat kekal sebagai tumpuan dalam pembabitan AOB dengan firma-firma.

AOB telah mendapatkan maklum balas relevan daripada kakitangan audit yang mungkin berguna kepada firma-firma audit untuk memperkasakan usaha mereka dalam meningkatkan pembinaan

keupayaan. Selain kerjasama dengan ACCA pada September 2012 untuk menjalankan kaji selidik dalam talian yang meliputi sembilan firma perakaunan besar yang telah dikenal pasti, AOB telah menjalankan perbincangan fokus berkumpulan dengan kakitangan audit daripada tujuh firma besar yang terdiri daripada 40 pengurus audit, 39 pegawai juruaudit senior dan 39 pembantu juruaudit ketika pemeriksaan biasa pada tahun 2013.

Perbincangan kumpulan fokus meliputi bidang yang berkaitan dengan pembinaan keupayaan dan maklum balas yang diberikan oleh kakitangan audit telah diterima dengan baik oleh kepimpinan firma.

Ringkasan maklum balas tersebut adalah seperti yang berikut:

BIDANG PERBINCANGAN	MAKLUM BALAS KAKITANGAN AUDIT
ASPIRASI UNTUK MENJADI RAKAN KONGSI AUDIT	<ul style="list-style-type: none"> Hanya 10% daripada kakitangan firma audit bercita-cita untuk menjadi rakan kongsi audit terutamanya atas dua sebab berikut: <ul style="list-style-type: none"> Audit kini terlalu mencabar, berisiko dan tahap tanggungjawab yang lebih tinggi diletakkan kepada rakan kongsi audit dalam perlaksanaan kerja audit; dan Firma audit hanya dilihat sebagai tempat latihan dan batu loncatan untuk sektor komersial, yang mana waktu kerja dilihat sebagai lebih teratur.
LATIHAN	<ul style="list-style-type: none"> Kakitangan Audit mendapat latihan dalaman yang dijalankan oleh firma-firma adalah relevan dan mencukupi. Latihan dalam kelas dan latihan sambil kerja lebih digemari berbanding pembelajaran berasaskan laman sesawang kerana ia membolehkan komunikasi dua hala antara kakitangan dan jurulatih mereka. Kakitangan audit juga mendapat penggunaan kajian kes dan perkongsian pengalaman praktikal oleh rakan kongsi audit dan pengurus berkesan dalam memudahkan proses pembelajaran.
PENILAIAN PRESTASI KAKITANGAN	<ul style="list-style-type: none"> Kakitangan Audit inginkan maklum balas terhadap prestasi yang lebih kerap dan tepat pada masanya daripada penyelia/penilai prestasi mereka. Maklum balas tidak formal yang berterusan juga dianggap oleh kakitangan memberi manfaat untuk menghasilkan kemajuan sepanjang tahun. Beberapa kakitangan audit mencadangkan agar sistem maklum balas 360 derjah tanpa perlu menyatakan nama pemberi maklum balas bertujuan memberi maklum balas mengenai penyelia mereka.
MENGIMBANGI TUGAS PENTADBIRAN DAN KERJA AUDIT	<ul style="list-style-type: none"> Cadangan telah dibuat oleh beberapa pengurus audit yang mana tugas pentadbiran tertentu perlu diberikan kepada kakitangan pentadbiran untuk mengurangkan beban kerja mereka dan membolehkan mereka menumpukan masa kepada tugas audit dan tugas-tugas profesional mereka yang lain.
PERSEPSI KAKITANGAN MENGENAI SUMBANGAN MEREKA	<ul style="list-style-type: none"> Terdapat jurang jangkaan yang mana sebahagian besar kakitangan percaya bahawa sumbangan mereka kepada firma-firma audit adalah tinggi tetapi sebaliknya oleh firma audit. Mewujudkan persekitaran untuk meningkatkan moral kakitangan melalui penghargaan terhadap usaha mereka dengan memberi motivasi kepada mereka terhadap prestasi kerja mereka demi menyokong audit yang berkualiti.

BIDANG PERBINCANGAN	MAKLUM BALAS KAKITANGAN AUDIT
INISIATIF PENGEKALAN BAKAT YANG DIKONGSI OLEH KAKITANGAN	<p>Berikut ialah inisiatif utama yang dianggap oleh kakitangan dapat membantu mengekalkan bakat:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Meningkatkan keseimbangan antara kerja dan kehidupan dengan cara mengurangkan beban kerja, meningkatkan jumlah pekerja dan memastikan tarikh akhir diuruskan dengan munasabah; • Gaji yang kompetitif dan manfaat yang lebih baik; dan • Pengukuhan proses pengambilan untuk memastikan bahawa pekerja baharu mempunyai kecekapan yang diperlukan dan sikap yang betul untuk melakukan pekerjaan.

TINJAUAN PEMERHATIAN

Walaupun terdapat sedikit penurunan dalam bilangan kelemahan ketara yang diperhatikan dalam Firma Audit Utama, hal ini masih merupakan cabaran bagi mereka dalam memastikan ketekalan prestasi semua rakan tugas yang lain memandangkan terdapat kelemahan berulang yang dikenal pasti ketika pemeriksaan. Usaha ke atas kerangka kerja tadbir urus kendiri dan prosedur kawalan pemantauan telah dipertingkatkan, bagaimanapun keberkesanan kawalan itu masih menjadi topik perbincangan dengan firma-firma.

Walaupun AOB mendapati bahawa kedua-dua firma peringkat pertengahan yang diperiksa semula telah membuat usaha yang ketara dalam meningkatkan kualiti audit, pemerhatian daripada pemeriksaan menunjukkan bahawa kesan usaha-usaha ini kurang keberkesanan.

Dari semakan fail tugas, keupayaan juruaudit untuk mengguna pakai skeptisme profesional dan menilai kecukupan dan kesesuaian bukti audit kekal sebagai satu cabaran.

Pada tahun 2013, pemeriksaan AOB terhadap Firma Audit Lain yang sebelum ini tidak diperiksa menunjukkan jurang dalam sistem polisi dan prosedur kawalan kualiti dan pemakaian polisi dan prosedur tersebut adalah meluas dalam firma-firma ini, walaupun terdapat sedikit peningkatan berbanding keputusan pada tahun 2012. Semakan fail tugas mendedahkan beberapa bidang yang mana kekurangan yang ketara telah dikenal pasti.

PEMERHATIAN UTAMA DARIPADA SEMAKAN DAN PERBINCANGAN KE ATAS FIRMA AUDIT UTAMA

Nada yang mantap daripada pihak atasan untuk memacu kualiti audit

Kepimpinan yang kukuh menetapkan teladan untuk etika profesional dalam kalangan rakan-rakan kongsi audit yang seterusnya mewujudkan budaya untuk mengekalkan ketekalan kualiti dalam melaksanakan tugas audit. Audit berkualiti bergantung kepada ahli-ahli kumpulan tugas audit untuk memainkan peranan masing-masing dengan berkesan. Untuk keadaan tertentu, AOB telah mendapati korelasi positif antara kekuatan teladan daripada pihak atasan yang mana tindakan pantas dan tegas diambil ke atas rakan kongsi audit yang tidak mematuhi keperluan kualiti firma dan meletakkan sumber yang betul kepada tugas audit, menyebabkan peningkatan kualiti dalam prestasi tugas.

Selain komunikasi berterusan untuk menyampaikan mesej mengenai kualiti dan penambahbaikan metodologi pengauditan untuk memudahkan tugas pasukan audit, AOB juga mendapati Firma Audit Utama berusaha untuk memberi lebih penekanan terhadap sumber manusia melalui penggunaan sumber yang lebih baik dan meningkatkan imbuhan untuk menarik dan mengekalkan bakat.

AOB terus mendapati perpindahan pelanggan audit antara firma-firma. Firma-firma audit yang mempertimbangkan penerimaan pelanggan audit

diingatkan agar mematuhi dan menggunakan proses penerimaan pelanggan yang wajar, khususnya memahami pelanggan audit dan implikasi risiko auditnya.

AOB memperakui bahawa isu pengekalan bakat dan mengimbangkan beban kerja antara rakan-rakan audit terus menjadi cabaran utama kepada firma-firma audit. Walaupun usaha diambil untuk menangani isu ini, firma audit adalah diingatkan untuk memastikan pertimbangan perniagaan tidak menjelaskan kualiti audit.

Ketelitian pemantauan firma terhadap sistem kawalan kualiti bagi memastikan ketekalan amalan kualiti dalam firma

Walaupun Firma Audit Utama telah menujuhkan fungsi semakan pemantauan kawalan yang dijalankan secara dalaman oleh firma itu atau rangkaian firma mereka, semakan AOB terhadap fail tugas yang tertakluk kepada pemantauan kawalan firma menunjukkan bahawa semakan pemantauan kawalan yang dilaksanakan oleh beberapa Firma Audit Utama kurang rapi dan tidak mencukupi. Terdapat keadaan yang mana penyemak tugas firma telah gagal untuk mengenal pasti kekurangan yang ketara yang telah diketengahkan oleh AOB yang timbul daripada pemeriksannya ke atas firma itu. Kekurangan ini boleh dikaitkan kepada perkara yang berikut:

- Masa yang diperuntukkan untuk semakan tersebut tidak mencukupi, dengan itu semakan mungkin tidak dilakukan dengan cukup teliti dan sebaliknya penekanan adalah dalam skop yang luas; dan
- Jurang dalam skop semakan oleh firma tertumpu kepada pematuhan dengan metodologi audit firma sahaja dan akibatnya, telah mengabaikan intipati aspek utama yang tertentu yang menjadi fokus pemeriksaan AOB.

Ketekalan dalam pelaksanaan merupakan faktor utama kejayaan dalam mengekalkan kualiti audit. Sehubungan itu, AOB terus menekankan kepentingan mempunyai sistem pemantauan polisi dan prosedur kawalan kualiti yang mengesan dan mengukur tahap ketekalan amalan kualiti dalam firma dan untuk mengelakkan kelemahan berulang.

Pelaksanaan tugas melalui penglibatan rakan kongsi utama yang mencukupi

Rakan tugas

AOB masih mendapati wujudnya jurang dalam ketekalan prestasi tugas di kalangan rakan tugas dalam firma audit. Di sebalik usaha yang diambil oleh firma-firma untuk memaklumkan hasil pemerhatian AOB kepada semua rakan kongsi audit, bilangan pemerhatian pemeriksaan berulang yang ditemui oleh AOB seolah-olah menunjukkan bahawa tahap pengawasan oleh beberapa rakan tugas masih kurang. Rakan tugas masih bergantung sepenuhnya kepada kakitangan bawahan untuk menyelia dan melaksanakan semakan tugas audit. Arahan daripada rakan audit adalah tidak jelas dan kakitangan yang dibawahnya pula tidak cukup berpengalaman, yang menjelaskan kualiti audit.

Daripada statistik mengenai pemeriksaan atas tugas yang dikumpulkan oleh AOB, masa yang diluangkan oleh rakan tugas relatif kepada pasukan tugas adalah antara 1.10% hingga 9.66%. Kekurangan pembabitan rakan audit dalam tugas audit boleh dikaitkan dengan beban kerja rakan audit. Walaupun firma telah membuat beberapa kemajuan untuk mengimbangi beban kerja rakan audit, lebih banyak usaha perlu dilakukan kerana beberapa rakan audit masih bergelut untuk mencari masa yang mencukupi untuk menyelia tugas audit mereka dengan sewajarnya.

Terdapat hubungan rapat antara tahap pembabitan rakan audit dalam kerja audit dengan kualiti tugas audit. Firma diingatkan untuk terus menilai beban kerja rakan audit dan memastikan bahawa mereka dapat meluangkan masa yang mencukupi untuk menyediakan penyeliaan yang betul dan semakan bagi memastikan kualiti kerja audit.

Penyemak kawalan kualiti tugas (EQCR)

EQCR memainkan peranan yang penting dalam kualiti audit dengan menyediakan penilaian bebas dan objektif terhadap aspek pertimbangan utama, terutamanya aspek yang berisiko tinggi. Selain itu, EQCR turut bertindak menilai sama ada prosedur audit yang relevan telah diguna pakai dan dokumentasi dapat menyokong kesimpulan yang dicapai. Dalam hal ini, AOB berpuas hati dengan langkah yang diambil oleh Firma Audit Utama untuk menekankan kepentingan EQCR dalam melindungi kualiti audit dengan meningkatkan tanggungjawab mereka. Contohnya adalah seperti berikut:

- Penglibatan EQCR dijadikan Petunjuk Prestasi Utama (KPI) untuk rakan-rakan kongsi audit;
- Menilai implikasi pemantauan semakan kawalan atau pemerhatian pemeriksaan AOB ke atas penilaian prestasi EQCR; dan
- Menjelaskan bahawa penglibatan EQCR ini bukan sahaja terhad kepada bidang pertimbangan utama yang dibawa kepada perhatian mereka oleh pasukan tugas, namun mereka perlu memainkan peranan sebagai EQCR yang objektif dan berkesan.

Skeptisme profesional

AOB mendapati bahawa Firma Audit Utama terus mengambil inisiatif untuk mengukuhkan kepentingan melaksanakan skeptisme profesional ketika menjalankan tugas audit. Inisiatif yang diperhatikan termasuk lebih banyak latihan biasa

dan komunikasi berstruktur dan penekanan ke atas skeptisme profesional.

Walau apa pun usaha yang dilakukan, pemeriksaan AOB terus mendedahkan kekurangan dalam kerja audit. Terdapat satu bidang lazim yang mana beberapa juruaudit gagal memperkenalkan skeptisme profesional, iaitu apabila kumpulan tugas gagal mengenal pasti atau menilai risiko pihak pengurusan yang mengenepikan kawalan walaupun wujud faktor-faktor tertentu yang menimbulkan risiko tersebut. Ini adalah salah satu sebab prosedur penilaian risiko itu penting kerana ia menetapkan jangkaan sama ada terdapat keperluan untuk melanjutkan prosedur audit untuk mengurangkan risiko pihak pengurusan yang cuba mengenepikan kawalan.

Mengenal pasti dan menilai risiko pihak pengurusan yang mengetepikan kawalan adalah prosedur penilaian risiko yang penting yang boleh memberi kesan secara langsung kepada keseluruhan strategi audit, terutamanya dalam bidang yang melibatkan anggaran dan pertimbangan pengurusan.

Penilaian bukti audit

Pada tahun 2012, AOB mendapati beberapa kekurangan atau bukti-bukti yang bercanggah dalam kertas kerja audit tidak dinilai oleh juruaudit. AOB juga mendapati keadaan di mana bukti-bukti audit diambil daripada dokumen yang disediakan di peringkat dalaman pihak pengurusan PIE. Pada tahun 2013, pemerhatian tersebut masih wujud walaupun kekerapannya telah berkurang.

Terdapat keperluan yang berterusan bagi juruaudit untuk menganalisis secara kritikal bukti audit dan mengekalkan kewaspadaan bagi memastikan bukti yang kukuh diperoleh dan kualiti audit tidak terjejas. Hal ini memandangkan wujudnya keimbangan terhadap risiko penipuan dalam amalan perniagaan.

PEMERHATIAN UTAMA DARIPADA SEMAKAN DAN PERBINCANGAN KE ATAS FIRMA AUDIT LAIN

Menetapkan teladan daripada pihak atasan

Walaupun telah dikenakan pada tahun-tahun sebelumnya, AOB masih mendapati ada firma yang tidak mengukur, memantau dan memberi ganjaran kualiti audit di peringkat rakan kongsi audit. Pemerhatian ini lebih berleluasa di kalangan pemilik tunggal dan perkongsian yang terbentuk daripada perikatan bersama yang tidak formal. AOB akan terus bekerjasama dengan firma-firma ini kerana ia penting bagi firm-firma ini menunjukkan penekanan kepimpinan terhadap kualiti audit dan insentif untuk memupuk budaya berorientasikan kualiti.

Menetapkan teladan daripada pihak atasan adalah penting untuk memastikan kualiti audit kerana terdapat hubungan yang jelas antara kedua-dua pihak seperti yang diperhatikan daripada pemeriksaan AOB yang lalu.

Kebebasan dan etika

Pemeriksaan AOB pada tahun 2013 mendedahkan situasi yang mana sistem dan proses pematuhan bebas firma adalah tidak berkesan. Ini terbukti melalui pengenalpastian oleh AOB atas pelanggaran Undang-undang Kecil MIA mengenai peraturan penggiliran rakan audit untuk lima tahun. AOB telah memberi amaran kepada firma-firma tersebut yang mana beberapa firma telah memperbetulkan keadaan dengan segera manakala beberapa firma yang lain telah memberikan cadangan untuk tindakan pemulihan.

Pematuhan terhadap keperluan etika kebebasan mencerminkan keupayaan seseorang untuk menegakkan integriti, objektiviti dan tingkah laku profesional, yang menjadi asas dalam melaksanakan audit. Ini akan terus menjadi bidang tumpuan AOB untuk pemeriksaan pada masa hadapan.

Kerapian dalam proses penerimaan pelanggan

Penerimaan dan perlanjutan proses pelanggan adalah penting kerana ia menyediakan penilaian terhadap bakal pelanggan audit, sama ada untuk menerima tugasan berasaskan risiko, kapasiti, kecekapan dan yuran audit. Pada tahun 2013, AOB terus mendapati pergerakan pelanggan audit daripada Firma Audit Utama kepada Firma Audit Lain. Dalam hal ini, Firma Audit Lain telah diingatkan untuk mengamalkan kerapian yang mencukupi dalam proses penilaian penerimaan pelanggan kerana kemungkinan wujudnya risiko pendasar atau isu-isu yang tidak dimaklumkan dalam surat pelepasan profesional daripada juruaudit terdahulu atas pelbagai sebab.

Dalam usaha firma audit untuk meningkatkan pendapatan, seharusnya tidak menawarkan yuran audit lebih rendah daripada juruaudit terdahulu bertujuan mendapatkan perniagaan tersebut tanpa pertimbangan yang sewajarnya diberikan terhadap kos sebenar dan risiko audit yang terlibat menjamin audit berkualiti.

Memantau dasar dan prosedur kawalan kualiti

Pemeriksaan AOB mendedahkan kelemahan dalam polisi dan prosedur pemantauan kawalan kualiti Firma Audit Lain. Semakan oleh AOB ke atas fail tugas yang tertakluk kepada pemantauan semakan kawalan dalaman firma menunjukkan bahawa semakan kawalan pemantauan yang dijalankan tidak cukup mantap dan tegas. Firma perlu menangani kelemahan tersebut melalui:

- Mewujudkan proses pemantauan dalaman yang wajar dengan mendapatkan sumber yang mencukupi serta kakitangan teknikal yang mantap dan berdedikasi; dan
- Semakan pemantauan dalaman ke atas prestasi tugas perlu dijalankan dengan kadar yang mencukupi. Semakan tugas hendaklah berasaskan isu-isu utama dengan memberi tumpuan kepada bidang yang mempunyai kesan terhadap kecukupan

prosedur audit dan bukti audit serta isu-isu yang mungkin mempunyai kesan ke atas dasar pandangan audit dan bukan berdasarkan isu pematuhan dan pentadbiran.

Firma perlu memastikan bahawa proses pemantauannya direka dan dilaksanakan dengan berkesan kerana ia adalah kritikal dalam menyediakan jaminan yang munasabah bahawa polisi dan prosedur firma yang berkaitan dengan sistem kawalan kualiti adalah relevan, mencukupi, dan beroperasi dengan berkesan.

Sumber manusia

Walaupun Firma Audit Lain secara umumnya beransur-ansur memperakui kepentingan melabur dalam inisiatif pembangunan bakat, AOB mendapati ada firma yang masih meragui untuk membuat pelaburan yang besar dalam bidang ini. Hal ini adalah disebabkan cabaran dalam pengekalan bakat telah dikenalpasti sebagai penyebab utama. Cadangan yang relevan diambil daripada laporan yang bertajuk 'Mengoptimumkan Bakat dalam Firma Perakaunan', yang merupakan hasil daripada kaji selidik yang dijalankan bersama oleh ACCA dan AOB. Laporan tersebut, antaranya mengandungi cadangan-cadangan berikut bagi firma-firma untuk meningkatkan usaha dalam pengambilan dan pengekalan bakat:

- Meningkatkan kesedaran nilai audit kepada pihak berkepentingan yang akan mengurangkan tekanan terhadap yuran audit;
- Meningkatkan kejelasan terhadap kriteria kemasukan perkongsian, bagi menyediakan peluang perkongsian yang ada;
- Menggalakkan kecekapan dalam audit dengan mempunyai rakan kongsi audit dan kakitangan kanan yang terlibat dalam tugas audit di peringkat awal;
- Melaksanakan latihan berstruktur yang komprehensif untuk mempercepatkan

proses pembelajaran kakitangan. Latihan hendaklah terdiri daripada latihan kemahiran teknikal dan insaniah; dan

- Mempengaruhi tingkah laku pelanggan untuk menambah baik amalan perakaunan dan tanggungjawab mereka ke atas penyediaan laporan kewangan dan dokumen sokongan.

Prestasi tugas

Walaupun AOB berpuas hati terhadap hasil pemerhatian daripada pemeriksannya pada tahun 2013 yang mana telah menunjukkan bahawa persekitaran keseluruhan terhadap kualiti audit sedang menuju ke arah yang betul, Firma Audit Lain masih memerlukan lebih banyak penambahbaikan dan dalam keadaan tertentu, penambahbaikan yang diperlukan ini adalah penting.

Firma Audit Lain diingatkan untuk meningkatkan skeptisme profesional dalam melaksanakan kerja audit mereka. Ini termasuk mempersoalkan kebolehpercayaan bukti audit dan menilai kecukupan dan kesesuaian bukti audit.

Pada 2013, AOB mendapati sebilangan besar kekurangan yang ketara dalam bidang audit berikut:

- Penjejasan Aset;
- Anggaran;
- Pengiktirafan hasil;
- Persampelan; dan
- Pengemukaan dan pendedahan.

Penjejasan asset dan anggaran

Kepincangan yang diperhatikan daripada pemeriksaan AOB pada tahun 2013 adalah seperti berikut:

- Penunjuk penjejasan tidak dikenal pasti dan ditangani;
- Aset seperti muhibah dan aset tidak ketara dengan hayat gunaan tanpa batasan tidak tertakluk kepada penilaian penjejasan nilai tahunan;

- Kekurangan pengesahan dan cabaran andaian pihak pengurusan yang digunakan dalam unjuran aliran tunai mereka, dan akibatnya, tidak mempunyai asas untuk menyokong kesimpulan daripada pihak pengurusan;
- Penetapan yang tidak sesuai bagi amaun aset yang boleh pulih dan perbandingan yang tidak betul mengenai amaun boleh pulih berbanding dengan amaun dibawa;
- Pergantungan tidak wajar dan kekurangan skeptisme profesional terhadap pernyataan pengurusan;
- Tiada prosedur audit untuk mendapatkan pemahaman terhadap proses dan kawalan ke atas anggaran perakaunan PIE;
- Proses dan asas/andaian pengurusan untuk menyokong kos anggaran dan peruntukan kos biasa tidak dinilai; dan
- Data yang digunakan oleh pihak pengurusan untuk menyokong anggaran tidak disahkan.

Berhubung dengan perkara di atas, AOB menegaskan perlunya bagi juruaudit untuk menilai secara kritikal nilai aliran tunai dalam kegunaan yang disediakan oleh pihak pengurusan dengan mencabar secara profesional andaian utama yang digunakan seperti jumlah jualan yang diramalkan, harga jualan, kos dan kadar diskauan berdasarkan kepada persekitaran ekonomi sekarang, dan bukannya mencari justifikasi untuk menyokong andaian pihak pengurusan. Juruaudit perlu menjalankan ujian tekanan bagi pengiraan nilai sedang digunakan, termasuk melaksanakan analisis sensitiviti yang mencukupi.

Untuk keberkesanannya menilai dan mencabar asas dan andaian yang digunakan oleh pihak pengurusan dalam menentukan nilai aset sedang digunakan, juruaudit mesti mempunyai pemahaman yang menyeluruh tentang perniagaan PIE dan industri di mana PIE beroperasi.

Pengiktirafan hasil

Kepincangan yang sama diperhatikan daripada pemeriksaan AOB pada tahun 2013 adalah seperti berikut:

- Kegagalan untuk menilai jenis pendapatan yang berbeza;
- Kelemahan dalam ujian penegasan titik potong;
- Prosedur analitikal substantif tidak dilakukan menurut keperluan ISA; dan
- Melaksanakan ujian ke atas perincian berdasarkan laporan yang tidak diuji kebolehpercayaan atau ketepatannya.

Berhubung dengan perkara di atas, AOB memerhatikan kecenderungan Firma Audit Lain untuk menggunakan contoh prosedur audit walaupun pada hakikatnya jumlah dan masa pengiktirafan hasil boleh dipengaruhi oleh pelbagai faktor, antaranya jenis hasil, polisi pulangan, terma pembayaran dan pengaturan penghantaran. Sehubungan itu, prosedur perancangan dan penilaian risiko yang rapi bagi memahami dan mengenal pasti faktor-faktor yang berpotensi adalah penting dalam menyesuaikan dan menentukan jenis, masa dan tahap prosedur audit yang sesuai untuk memperoleh bukti audit yang mencukupi dan bersesuaian.

Walaupun penekanan telah dibuat dalam laporan tahunan tahun-tahun sebelumnya tentang kelemahan juruaudit dalam melaksanakan semakan analitikal substantif sebagai prosedur audit utama mereka untuk mendapatkan bukti audit, AOB terus mendapat banyak Firma Audit Lain telah melakukan semakan analitikal substantif dalam pelbagai bentuk analisis yang terhad kepada perbandingan angka tahun semasa dengan tahun sebelumnya. Tiada dokumentasi dalam fail audit bahawa syarat-syarat ISA 520 yang berikut telah dipenuhi:

- Penentuan mengenai kesesuaian prosedur analitikal substantif tertentu;

- Penilaian tentang kebolehpercayaan data yang digunakan untuk menetapkan jangkaan;
- Menetapkan jangkaan; dan
- Menetapkan had untuk menyiasat perbezaan.

Semakan analitikal substantif yang baik bergantung kepada banyak faktor termasuk ketersediaan data yang boleh dipercayai khusus kepada PIE dan industri yang mana PIE beroperasi, pengetahuan dan pengalaman yang mencukupi untuk menetapkan jangkaan dengan tepat dan keupayaan untuk menyiasat perbezaan yang dikenal pasti. Oleh itu, juruaudit mesti menilai semua faktor ini dan jika mana-mana tidak dapat dipenuhi, semakan analitikal substantif berkemungkinan adalah tidak sesuai.

digunakan untuk menggambarkan populasi selebihnya yang tidak diuji. Ketiadaan ujian substantif lain atau ujian kawalan yang relevan, menyebabkan juruaudit tidak akan memperolehi bukti audit yang mencukupi dan bersesuaian.

Firma audit perlu berhati-hati apabila memilih butiran tertentu untuk ujian. Khususnya, apabila menilai populasi yang belum diuji, had materialiti yang ditetapkan untuk tugas audit hendaklah digunakan dan bukannya peratusan rangkuman sampel ke atas populasi sebagai justifikasi bahawa tiada sampel selanjutnya atau prosedur audit lain perlu dilakukan bagi menangani populasi yang belum diuji.

Persampelan

Kepincangan yang diperhatikan daripada pemeriksaan AOB pada tahun 2013 adalah seperti berikut:

- Populasi yang belum diuji;
- Asas persampelan yang tidak sesuai; dan
- Pengecualian daripada sampel ujian tidak dikenal pasti dan tidak dinilai dengan betul.

Objektif audit apabila menggunakan persampelan, adalah untuk mendapatkan bukti audit yang mencukupi dan sesuai untuk menyokong kesimpulan audit tentang populasi yang daripadanya sampel dipilih. Walau bagaimanapun, apabila menentukan sampel yang akan dipilih untuk ujian, sesetengah Firma Audit Lain tidak mempertimbangkan ciri-ciri tertentu daripada populasi sampel yang telah disediakan yang mungkin menunjukkan risiko salah nyata yang material untuk memenuhi objektif ujian.

Selain itu, AOB terus memerhatikan kecenderungan firma tertentu untuk memilih butiran berdasarkan had kewangan berdasarkan materialiti yang ditetapkan untuk tugas audit. Dalam hal ini, keputusan ujian butiran tertentu tidak boleh

Pengemukaan dan penzahiran

Kepincangan sama yang diperhatikan daripada pemeriksaan AOB pada tahun 2013 adalah seperti berikut:

- Ketidakpatuhan terhadap keperluan pendedahan Piawaian Pelaporan Kewangan (FRS) yang berkaitan; dan
- Pengemukaan utama dan butiran penzahiran dalam penyata kewangan teraudit tidak disahkan dan dinilai, yang membawa kepada pengemukaan dan pendedahan yang tidak tepat.

AOB memerhatikan kekurangan prosedur audit yang dijalankan oleh sesetengah Firma Audit Lain apabila menangani pengemukaan dan penegasan penzahiran baki akaun utama tertentu atau kelas transaksi tertentu. Ini termasuk kekurangan kerapian untuk mencabar atas PIE dalam mengklasifikasi sesetengah baki akaun, satu contoh yang mana pinjaman bank tertentu telah diklasifikasikan sebagai liabiliti jangka panjang dan bukan liabiliti semasa walaupun syarat-syarat pinjaman bank dinyatakan dengan jelas bahawa ia merupakan liabiliti semasa sebagaimana yang dikehendaki oleh piawaian perakaunan. Dalam bidang-bidang yang mana peristiwa utama yang

merangkumi sekitar pinjaman bank adalah rumit, juruaudit hendaklah berunding untuk menyokong kesimpulan audit.

Firma audit adalah diingatkan bahawa walaupun pengemukaan dan penzahiran penyata kewangan adalah tanggungjawab pihak pengurusan, terdapat keperluan ISA tertentu yang memerlukan juruaudit melaksanakan prosedur audit yang perlu untuk menilai sama ada keseluruhan pengemukaan penyata kewangan, termasuk penzahiran yang berkaitan, adalah mengikut rangka kerja pelaporan kewangan yang diguna pakai.

Semakan tematik (merangkumi kedua-dua Firma Audit Utama dan Firma Audit Lain)

Seperti tahun-tahun sebelum ini, AOB terus menjalankan semakan tematik sebagai sebahagian daripada pemeriksaan biasa, atas kesedaran terdapat potensi cabaran audit terhadap isu-isu tematik yang memerlukan pembabitan pihak berkepentingan lain selain daripada firma audit dan juruaudit untuk mencapai resolusi yang berkesan. Tiga bidang semakan tematik yang telah dijalankan adalah seperti berikut:

- Industri insurans, secara khusus memberi tumpuan kepada polisi hayat konvensional;
- Pengaturan audit kumpulan; dan
- Industri pembangunan harta tanah dan pembinaan.

Insurans

Oleh kerana ciri-ciri khusus audit insurans, terdapat hanya segelintir rakan kongsi audit daripada firma rangkaian yang lebih besar yang mempunyai kepakaran untuk menjalankan audit ke atas syarikat-syarikat insurans. Hal ini memungkinkan timbulnya risiko ketidakcukupan bakat dalam industri pengauditan untuk menampung beban tugas audit tersebut. Daripada pembabitan AOB

dengan kepimpinan firma-firma audit ini, didapati firma-firma telah mengambil langkah-langkah perancangan penggantian melalui pengenalpastian kakitangan yang dilatih di peringkat dalaman dan diletakkan dalam perancangan untuk dijadikan rakan kongsi audit insurans. Walau bagaimanapun, pengekalan bakat tersebut masih merupakan satu cabaran kepada firma audit memandangkan daya tarikan dan kebolehpasaran kemahiran khusus ini daripada industri insurans serta firma audit yang lain, terutamanya dari luar Malaysia.

Dalam pengauditan hasil syarikat insurans yang terdiri daripada premium baru dan premium yang diperbaharui berdasarkan dasar perakaunan syarikat, satu pemerhatian yang dikenal pasti daripada pemeriksaan AOB pada tahun 2013 ialah kekurangan prosedur audit untuk mengesahkan sama ada hasil premium yang diperbaharui telah diiktiraf mengikut dasar perakaunan syarikat.

Cabaran utama:

- Apabila pengekalan bakat sudah menjadi cabaran utama kepada firma audit, cabaran ini lebih rumit dalam pengekalan bakat dalam industri khusus. Oleh itu, adalah penting bahawa firma audit terus memantau secara rapi perancangan penggantian dalam aspek ini.
- Firma audit ketika ini tidak mempunyai pasukan kepakaran aktuari di peringkat tempatan kerana kekurangan kepakaran aktuari di Malaysia. Oleh yang demikian, firma audit perlu mendapat sokongan daripada ahli rangkaian firma-firma.

Pengaturan audit kumpulan

Berbanding dengan tahun-tahun sebelumnya, AOB mendapati firma-firma audit telah berusaha gigih dalam meningkatkan penglibatan mereka terhadap kerja-kerja juruaudit kepada komponen yang tidak diaudit oleh mereka sendiri. Hasilnya, kekerapan

pemerhatian yang dikenal pasti dalam bidang-bidang berikut pada tahun 2012 telah berkurang dengan ketara pada tahun 2013:

- Meletakkan had dalam proses penskopian;
- Ketekalan dalam pengaplikasian kerja yang telah dilakukan berdasarkan had yang telah disetkan;
- Juruaudit utama tidak begitu tekun dalam membuat susulan dengan juruaudit komponen berhubung penyampaian laporan mereka; dan
- Kecenderungan untuk bergantung kepada kerja yang dilakukan oleh juruaudit komponen terutamanya apabila juruaudit komponen adalah daripada Firma Audit Utama.

Apabila menentukan sama ada sesuatu komponen merupakan komponen penting, firma diingatkan agar melihat dengan melangkaui faktor kuantitatif dan mengambil kira, faktor kualitatif yang mendasari komponen yang boleh menimbulkan risiko ketara salah nyata kerana sifat dan keadaan tertentu.

AOB juga mendapati firma audit adalah komited dalam menyemak semula kertas kerja audit juruaudit komponen. Sekiranya semakan tersebut menunjukkan kelemahan terutamanya dalam bidang utama, firma audit telah melakukan prosedur tambahan untuk menangani risiko audit. Terdapat juga keadaan apabila penilaian kecekapan profesional juruaudit komponen boleh dipersoalkan tentang kualiti dan keupayaan mereka, firma audit telah memilih untuk melaksanakan audit komponen secara langsung.

Cabaran utama:

- Akhir tahun kewangan yang berbeza dengan komponen boleh menyebabkan ketidakcekapan audit kerana kerjasama daripada juruaudit komponen mungkin tidak diperolehi dan firma audit perlu melaksanakan prosedur audit tambahan.
- Komponen yang berada di negara-negara tertentu menjadi lebih sukar kerana pihak berkuasa yang berkenaan menguatkuaskan keperluan yang lebih ketat yang akan memberikan halangan yang lebih besar untuk menilai dan mengekalkan maklumat PIE dan kertas kerja audit juruaudit komponen di negara-negara tersebut.

Pembangunan harta tanah dan pembinaan

Oleh kerana ciri-ciri perniagaan dalam industri ini melibatkan sebilangan besar pertimbangan dalam menentukan jumlah hasil pendapatan yang akan diiktiraf dan penyempurnaan pembangunan harta tanah atau kos pembinaan, ini akan menimbulkan cabaran dalam pelbagai aspek audit. Daripada pemeriksaan AOB pada tahun 2013 kelemahan telah dikenalpasti dalam perkara-perkara berikut:

- Kurang kefahaman mengenai proses dan kawalan pihak pengurusan ke atas anggaran perakaunan dan proses belanjawan;
- Kurang pengesahan diperolehi dan cabaran diberi kepada pihak pengurusan terhadap atas anggaran kos untuk penyiapan dan peruntukan kos;
- Kekurangan prosedur audit dalam menilai belanjawan dan kos untuk mengenal pasti kerugian yang boleh dijangka, kerugian tertentu yang ditunaikan, dan potensi kos lebihan yang ; dan
- Ketakpatuhan terhadap keperluan perakaunan dan penzahiran FRS 111, Kontrak Pembinaan dan FRS 201, Aktiviti Pembangunan Hartanah.

TINDAKAN PEMULIHAN

Kemajuan keseluruhan

Hasil daripada pemeriksaan AOB selama ini telah menunjukkan bahawa firma audit secara beransur-ansur sedang meningkatkan standard ketelusan pengauditan mereka.

AOB mendapati bahawa selaras dengan tahun-tahun sebelum ini, aspek utama pemulihan yang dijalankan oleh firma pada tahun 2013 termasuklah:

- Mengukuhkan struktur tadbir urus dan memperketatkan pelan penambahbaikan kualiti audit;
- Meningkatkan penilaian prestasi rakan kongsi audit dan kakitangan dengan KPI yang memberi lebih tumpuan kepada kualiti audit;
- Meningkatkan rangka kerja bagi kawalan pemantauan;
- Mewujudkan lebih banyak latihan berstruktur mengenai subjek teknikal dan perubahan manual, polisi dan prosedur audit yang berkaitan;
- Mengimbangkan pendekatan untuk skeptisme profesional, termasuk latihan dan peringatan yang kerap serta komunikasi;
- Mengimbangkan portfolio di kalangan rakan kongsi audit; dan
- Meningkatkan peranan EQCR termasuk menyediakan kriteria penilaian prestasi yang akan memberi kesan kepada ganjaran imbuhan.

Pemerhatian berulang

Walaupun pada keseluruhannya terdapat kemajuan positif dalam pemulihan pemerhatian pemeriksaan

AOB masih terdapat jurang yang mana hasil pemeriksaan AOB pada tahun 2013 ke atas semakan tugas Firma Audit Utama dan dua firma peringkat pertengahan, mendedahkan pemerhatian berulang dalam bidang berikut, antara lain:

- Penilaian usaha berterusan;
- Kefahaman proses dan kawalan pengurusan yang berkaitan dengan anggaran perakaunan dan seterusnya audit anggaran perakaunan khususnya yang berkaitan dengan aktiviti pembangunan harta tanah dalam semakan belanjawan, pendapatan dan peruntukan dan peruntukan kos projek;
- Persampelan dan populasi yang belum diuji;
- Ujian penjejasan nilai aset;
- Audit komponen berhubung dengan audit kumpulan;
- Siasatan risiko penipuan;
- Prosedur titik potong hasil;
- Prosedur analisis substantif;
- Susulan prosedur pengesahan; dan
- Pengenalpastian dan penaksiran risiko kawalan diatasi oleh pengurusan.

Pemerhatian berulang ini menimbulkan persoalan sama ada prosedur pemantauan firma cukup mantap dan berkesan untuk melaksanakan pelan pemulihan dan menangani secara langsung punca penyebab sebenar kekurangan audit. Firma Audit Utama telah dikehendaki menyediakan langkah-langkah berkaitan yang tepat pada masanya untuk mencegah kekurangan berulang. Bagi dua Firma Audit Utama dan dua firma peringkat pertengahan, mereka dikehendaki mewujudkan langkah-langkah pengukuran prestasi yang bersesuaian untuk menilai keberkesanannya langkah-langkah pemulihannya.

Punca penyebab

AOB percaya bahawa terdapat pelbagai sebab bagi kekurangan audit dan dengan itu firma diingatkan mengenai kepentingan untuk memperakui punca penyebab sebenar dan membangunkan analisa punca penyebab yang mantap untuk menyediakan kefahaman yang lebih jelas tentang faktor-faktor asas pemerhatian pemeriksaan. Ini seterusnya akan membantu firma-firma merumuskan pelan tindakan pemulihan yang lebih mampan dan mengurangkan kejadian berulang.

Ketekalan prestasi dan usaha firma dan juruaudit individu kekal sebagai satu cabaran, dan ini merupakan aspek yang akan dipantau oleh AOB terhadap firma-firma. AOB menekankan bahawa ketekalan prestasi dalam kalangan juruaudit individu adalah penting. Ini adalah kerana walaupun firma mempunyai dasar dan prosedur kawalan kualiti, tetapi jika seorang juruaudit individu firma itu gagal dalam pematuhan, ia akan menggambarkan keberkesanan tadbir urus dasar dan prosedur firma tersebut.

Berdasarkan analisa AOB, berikut merupakan punca penyebab utama bagi kekurangan audit:

Firma Utama

- Kekurangan sumber disebabkan oleh kadar penurunan bakat yang tinggi dan berterusan;
- Kekurangan penglibatan yang tepat pada masanya, penyeliaan dan arahan yang tidak mencukupi daripada rakan pembabitan;
- Kekurangan ketelitian yang wajar daripada rakan pembabitan dalam melaksanakan tugas profesional mereka;
- Kegagalan mekanisme kawalan pemantauan firma untuk membangkitkan isu-isu yang berkaitan; dan
- Kekurangan penggunaan skeptisisme profesional dan pertimbangan dalam menilai bukti audit.

Firma Audit Lain

- Kekurangan usaha kepimpinan firma dalam memacu mesej mengenai kualiti audit;

- Kekurangan kefahaman tentang perniagaan pelanggan audit;
- Pendekatan mekanikal dalam memenuhi keperluan latihan dan tidak memahami kesan pemakaian piawai;
- Kekurangan dalam kecekapan teknikal perakaunan dan pengauditan;
- Kekurangan sokongan teknikal untuk melindungi kualiti audit, termasuk proses perundingan dan semakan semula pemantauan dalaman;
- Kekurangan penggunaan skeptisisme profesional dan pertimbangan sewajarnya dalam menilai bukti audit;
- Kekurangan penglibatan yang tepat pada masanya dan pengawasan dan arahan yang tidak mencukupi oleh rakan pembabitan; dan
- EQCR yang tidak berkesan.

KESIMPULAN

Pada 2013, pemerhatian AOB menggalakkan Firma Audit Utama dalam meningkatkan kualiti audit melalui pengukuhan mesej kepimpinan mereka terhadap kualiti audit dan rangka kerja tadbir urus kendiri. Walau bagaimanapun, pemerhatian itu berbeza-beza dalam kalangan Firma Audit Utama. AOB mendapati bahawa sesetengah firma bertindak pantas dan tegas mengenai tindakan yang akan diambil ke atas rakan-rakan kongsi audit apabila kualiti audit terjejas. Nada daripada pihak atasan memberi mesej yang jelas tentang kesungguhan untuk mempertahankan kualiti audit dan menggalakkan tingkah laku rakan kongsi audit yang baik dengan mengambil langkah-langkah yang perlu ke atas rakan-rakan kongsi audit yang gagal untuk melaksanakan tugas mereka dengan teliti dan ketekunan yang wajar.

Walau bagaimanapun, ketekalan prestasi tugas di kalangan rakan-rakan kongsi audit kekal sebagai satu cabaran bagi Firma Audit Utama. Terdapat keperluan untuk menyelaraskan semula rangka kerja kawalan pemantauan dalaman untuk memberi tumpuan dan merangkumi keluasan yang mencukupi dan bukan hanya bersifat pematuhan agar semakan tersebut berkesan dalam mengenal

pasti kelemahan dalam sistem kawalan kualiti dan prestasi tugas firma.

Bagi Firma Audit Lain, terdapat keperluan yang berterusan untuk kepimpinan firma melaksanakan pelbagai langkah bagi meningkatkan kualiti audit dan memupuk budaya berorientasikan kualiti. Beberapa Firma Audit Lain masih perlu membuat penambahbaikan yang ketara. Ini termasuk pelaburan dalam infrastruktur dan kecekapan teknikal untuk menyokong kualiti audit. Memiliki kecekapan teknikal yang berkaitan adalah asas dalam tugas pengauditan. Oleh itu, rakan-rakan kongsi audit dan ahli pasukan tugas dikehendaki terus meningkatkan pengetahuan teknikal mereka dan menggunakan secara berkesan dalam pelaksanaan audit mereka. Firma Audit Lain sentiasa diingatkan mengenai keperluan untuk mewujudkan fungsi semakan kawalan pemantauan dan memastikan keberkesanan fungsi itu untuk membantu melindungi kualiti audit.

Dalam mencapai kesimbangan antara kehendak perniagaan dan tanggungjawab profesional, firma audit juga sentiasa diingatkan mengenai kemungkinan wujudnya konflik antara keduanya. Mereka perlu berhati-hati dalam proses penilaian dan penerimaan pelanggan kerana bakal pelanggan boleh menyumbangkan risiko yang boleh mengakibatkan kesan negatif kepada firma-firma, jika tidak diurus dengan baik.

AOB memperakui cabaran yang dihadapi oleh profesion pengauditan terutamanya dalam membina kapasiti. Firma audit haruslah inovatif dalam merumuskan langkah-langkah yang boleh dilaksanakan dalam persekitaran mereka untuk membina keupayaan. Walaupun terdapat kecenderungan bagi firma audit untuk menumpukan usaha terhadap pengambilan dan pengekalan bakat bagi menangani kekurangan kakitangan audit, firma audit tidak harus alpa tentang kepentingan pembangunan bakat kerana kakitangan audit yang secara teknikalnya baik dalam perakaunan dan pengauditan adalah asas untuk mencapai kualiti audit. Firma audit sentiasa diingatkan bahawa kualiti audit adalah daripada hasil usaha secara berpasukan.

Oleh kerana AOB telah mendapat kelemahan berulang yang dikenal pasti daripada pemeriksaan sebelum ini, firma audit adalah diingatkan supaya mengenal pasti secara kritis dan objektif punca penyebab yang telah menimbulkan kelemahan tersebut bagi merangka tindakan pemulihan yang sesuai yang akan meminimumkan kekurangan berulang tersebut. Selanjutnya, firma seharusnya mempertimbangkan untuk mewujudkan rangka kerja susulan dan penilaian yang tepat ke atas keberkesanan pelan pemulihan yang dilaksanakan. Ini termasuk pengesahan fail tugas untuk audit berikutnya untuk memastikan pemulihan ke atas kekurangan yang dikenal pasti daripada semakan luaran dan dalam sebelum ini dilaksanakan selain daripada bergantung kepada representasi lisan daripada pasukan tugasan.

Melangkah ke hadapan, AOB akan meneruskan usaha untuk melibatkan diri dengan firma audit melalui perbincangan tentang pemacu kualiti audit yang melibatkan pemahaman analisis punca penyebab, keberkesanan pemulihan dan pelan tindakan yang mampan. AOB akan terus berkongsi dan menggalakkan amalan yang baik dalam kalangan firma audit dan bekerjasama dengan firma-firma audit untuk mencapai hasil yang dikehendaki.

Umumnya terdapat hasil keputusan yang menggalakkan daripada Firma Audit Utama dalam usaha mereka untuk mengekalkan kualiti audit. Dalam pemerhatian kami, antara aspek berkualiti daripada Firma Audit Utama termasuk proses tadbir urus yang utuh, yang mana tindakan pantas dan muktamad diambil terhadap juruaudit individu yang berkompromi dalam kualiti audit. Selain itu, Firma Audit Utama telah melakukan pelaburan yang perlu dalam infrastruktur bagi menyokong kualiti audit dan menambah baik kapasiti teknikal. Firma Audit Utama juga didapati mengamalkan sikap berhati-hati dalam menerima klien untuk mengurangkan potensi risiko dalam sebarang kesan negatif yang berkait dengan klien.

Aktiviti Penguatkuasaan

PENGENALAN

Amalan laporan kewangan berkualiti tinggi oleh PIE bersama dengan amalan audit berkualiti tinggi boleh menjadi pembeza pasaran yang berkesan, membantu perniagaan di Malaysia untuk menarik modal dan pelabur berpotensi.

Dalam usaha untuk menggalakkan keyakinan dalam kualiti dan kebolehpercayaan penyata kewangan teraudit dan mengekalkan satu bentuk jaminan umum yang boleh dipercayai dalam profesi pengauditan, AOB telah diberi tanggungjawab untuk menjalankan siasatan dan mengenakan sekatan yang bersesuaian terhadap juruaudit dan firma audit bagi ketidakpatuhan terhadap piawaian pengauditan dan piawaian etika.

Falsafah penguatkuasaan AOB adalah untuk mengimbangi prinsip perkadaran, kecekapan dan mencapai hasil yang diingini dalam menimbangkan sekatan yang dikenakan ke atas mana-mana individu dan/atau firma audit. AOB juga mengambil kira jenis dan keseriusan kesalahan itu, rekod kawal selia sebelum ini dan faktor-faktor pengurangan yang lain. Demi ingin mencapai matlamat AOB untuk menghalang daripada sebarang perlanggaran piawaian, sekatan termasuk antara lain, mengenakan celaan, program pendidikan profesional yang berkaitan yang perlu dihadiri oleh individu yang berkenaan, larangan daripada menerima PIE sebagai pelanggan untuk tempoh tidak melebihi 12 bulan, larangan daripada mengaudit mana-mana PIE untuk tempoh yang tidak melebihi 12 bulan atau selama-lamanya dan mengenakan penalti kewangan tidak melebihi lima ratus ribu ringgit.

Keputusan kawal selia oleh AOB dibuat secara objektif dan tidak berat sebelah, tanpa konflik

kepentingan, atau atas pengaruh yang tidak wajar.

Dalam melaksanakan proses siasatan itu, AOB prihatin terhadap konsep keadilan yang mana pihak yang disiasat diberi peluang untuk menjelaskan secara peribadi dan melalui representasi bertulis isu-isu yang dibangkitkan terhadapnya, mengemukakan maklumat dan dokumen yang relevan.

Biasanya, sebagai natijah kepada pemerhatian daripada pemeriksaan atau aktiviti pengawasan, AOB, boleh jika difikirkan sesuai, mencadangkan pengenaan mana-mana sekatan ke atas firma audit atau juruaudit.

TINJAUAN PEMERHATIAN DAN KES

Walaupun Malaysia mempunyai rangka kerja pengauditan dan piawaian profesional yang mantap yang ditanda aras di peringkat antarabangsa, masih ada ruang untuk penambahbaikan berkaitan dengan penggunaan dan pematuhan terhadap piawaian ini dan keperluan untuk juruaudit dan firma audit untuk berusaha ke arah mementingkan intipati daripada rupa bentuk.

Walaupun piawaian profesional menetapkan tahap minimum kualiti dalam penyampaian perkhidmatan jaminan audit, disiplin kendiri oleh firma-firma audit dan disiplin pasaran diperlukan bagi memastikan penyampaian khidmat audit yang berkualiti.

Sebagai contoh, Undang-undang Kecil MIA jelas menyatakan bahawa akauntan profesional perlu menggunakan pertimbangan profesional dalam menggunakan pakai prinsip Undang-undang Kecil

MIA yang mana mereka perlu mengenal pasti halangan kepada pematuhan dengan prinsip-prinsip asas, menilai kepentingan halangan tersebut dan menggunakan pakai perlindungan untuk menghapuskan halangan ke tahap yang boleh diterima. AOB mendapati bahawa juruaudit tidak memahami maksud sebenar Undang-undang Kecil MIA dan pematuhan kepada Undang-undang Kecil tersebut masih lagi bukan sepenuhnya.

AOB juga mendapati bahawa juruaudit tertentu mempamerkan kekurangan skeptisme profesional dan kebebasan dalam menjalankan kerja pengauditan mereka.

Pada tahun 2013, AOB mengambil tindakan penguatkuasaan terhadap enam juruaudit. Ringkasan tindakan yang diambil bagi tahun berkenaan adalah seperti berikut:

Bil.	Jenis Salah Laku	Pihak Terbabit	Huraian Ringkas Salah Laku	Tindakan Diambil	Tarikh Tindakan
1.	Pelanggaran syarat pendaftaran AOB yang dikenakan di bawah seksyen 31O (4) SCA 1993.	Tan Chin Huat Rakan Kongsi audit STYL Associates yang merupakan EP dalam pengauditan PIE bagi tahun kewangan berakhir 31 Disember 2010.	Kegagalan untuk mematuhi syarat-syarat tertentu ISA dalam melaksanakan tugas profesionalnya dalam pelaksanaan audit PIE.	Celaan	19 Ogos 2013
2.	Pelanggaran syarat pendaftaran AOB yang dikenakan di bawah seksyen 31O (4) SCA 1993.	Yeo Eng Hui Rakan kongsi audit STYL Associates yang merupakan EP dalam pengauditan PIE bagi tahun kewangan berakhir 31 Disember 2010.	Kegagalan untuk mematuhi syarat-syarat tertentu ISA dalam melaksanakan tugas profesionalnya dalam pelaksanaan audit PIE.	Celaan	
3.	Pelanggaran syarat pendaftaran AOB yang dikenakan di bawah seksyen 31O (4) SCA 1993.	Wong Shan Ty Rakan kongsi audit Ong & Wong yang merupakan EP dalam pengauditan PIE bagi tahun kewangan berakhir 30 September 2011.	Kegagalan untuk mematuhi syarat-syarat tertentu Piawaian Pengauditan Antarabangsa dalam melaksanakan tugas profesionalnya dalam pelaksanaan audit PIE.	Celaan Pada 13 September 2013, Wong Shan Ty merayu kepada SC menurut seksyen 31ZB SCA, terhadap keputusan di atas dibuat oleh AOB. Pada 31 Oktober 2013, SC memutuskan untuk menolak rayuan tersebut.	

Bil	Jenis Salah Laku	Pihak Terbabit	Huraian Ringkas Salah Laku	Tindakan Diambil	Tarikh Tindakan
4.	Pelanggaran syarat pendaftaran AOB yang dikenakan di bawah seksyen 31O (4) SCA 1993.	Cheah Choong Keong Rakan kongsi audit C.K. Cheah & Co yang merupakan rakan pembabitan dalam pengauditan PIE bagi tahun kewangan berakhir 30 September 2011.	(i) Kegagalan untuk mematuhi syarat-syarat tertentu Piawaian Pengauditan Antarabangsa dalam melaksanakan tugas profesionalnya dalam pelaksanaan audit PIE; dan (ii) Tidak mematuhi syarat-syarat tertentu Undang-undang Kecil MIA yang berkaitan dengan kebebasan juruaudit dalam melaksanakan tugas profesionalnya.	(i) Celaan; dan (ii) Penalti sebanyak RM5,000. • Pada 12 September 2013, Cheah Choong Keong merayu kepada SC menurut seksyen 31ZB SCA, terhadap keputusan di atas dibuat oleh AOB. Pada 31 Oktober 2013, SC memutuskan untuk menolak rayuan tersebut.	19 Ogos 2013
5.	Pelanggaran syarat pendaftaran AOB yang dikenakan di bawah seksyen 31O (4) SCA 1993.	Dr Abd Halim Husin Rakan kongsi audit Wong Weng Foo & Co yang merupakan rakan pengauditan dalam pengauditan PIE bagi tahun kewangan berakhir 30 Jun 2011.	Kegagalan untuk mematuhi syarat-syarat tertentu ISA dalam melaksanakan tugas profesionalnya dalam pelaksanaan audit PIE.	Celaan	28 Ogos 2013
6.	Pelanggaran syarat pendaftaran AOB yang dikenakan di bawah seksyen 31O (4) SCA 1993.	Mohd Neezal Md Noordin Rakan kongsi audit AljeffriDean yang merupakan rakan tugas rakan pengauditan dalam pengauditan satu PIE bagi tahun kewangan berakhir 31 Mac 2011.	(i) Kegagalan untuk mematuhi syarat-syarat tertentu ISA dalam melaksanakan tugas profesionalnya dalam pelaksanaan audit PIE; dan (ii) Tidak mematuhi syarat-syarat tertentu Undang-undang Kecil MIA yang berkaitan dengan kebebasan juruaudit dalam melaksanakan tugas profesionalnya.	(i) Celaan; dan (ii) Penalti sebanyak RM10,000.	

FOKUS PEMERIKSAAN 2014

FOKUS PEMERIKSAAN 2014

Bidang-bidang yang dikenal pasti untuk diberi tumpuan bagi tahun 2014 ialah:

- Amalan perniagaan dan tadbir urus sendiri;
- Pematuhan terhadap keperluan etika;
- Penilaian polisi dan prosedur pemantauan;
- Audit atas anggaran perakaunan termasuk anggaran nilai saksama dan pendedahan berkaitan; dan
- Pengaturan audit kumpulan berhubung pengaplikasian MFRS.

Bidang berisiko tinggi lain yang memerlukan skeptisme tinggi dan pertimbangan profesional juga merupakan bidang tumpuan AOB.

Dalam usahanya untuk mengikuti perkembangan ekonomi semasa, isu-isu baru muncul dan perubahan kepada piawaian perakaunan mengenai kualiti audit, AOB akan berinteraksi dengan pengawal selia tempatan dan antarabangsa serta pihak berkepentingan lain dalam ekosistem pelaporan kewangan. AOB juga akan terus mengadakan dialog dengan firma-rima audit.

AOB akan turut memberi tumpuan kepada bidang-bidang berikut:

- Meningkatkan proses mengenal pasti punca penyebab kekurangan audit di kalangan firma audit untuk merangka pelan pemulihan yang berkesan;
- Meningkatkan kecekapan teknikal perakaunan dan pengauditan di kalangan Firma Audit Lain;
- Menetapkan jangkaan terhadap kepimpinan firma audit untuk memacu perubahan dalam tingkah laku rakan kongsi audit yang akan memperbaiki tatalaku profesional demi mengurangkan risiko kegagalan audit;
- Meningkatkan pembinaan keupayaan, latihan dan infrastruktur untuk peningkatan kualiti audit;
- Pembabitan berterusan dengan pelbagai pihak berkepentingan dalam ekosistem pelaporan kewangan; dan
- Mewujudkan kerjasama di kalangan pengawal selia audit bebas untuk meningkatkan ketekalan, keberkesanan dan kecekapan dalam kerja pemeriksaan, yang merangkumi penyertaan berterusan dalam mesyuarat dan bengkel pemeriksaan IFIAR dan Pengawal Selia ASEAN.

BAHAGIAN TIGA

Mempengaruhi Ekosistem Pelaporan
Kewangan dan Memanfaatkan
Sokongan Pihak Berkepentingan

EKOSISTEM DAN KUALITI PELAPORAN KEWANGAN

Dalam membentuk ekosistem laporan kewangan berkualiti di Malaysia, peranan yang dimainkan oleh pihak-pihak berkaitan adalah kritikal. Atas kesedaran ini, AOB secara proaktifnya melaksanakan aktiviti untuk berkomunikasi secara lebih strategik dengan pihak yang berkepentingan. AOB telah mengambil bahagian dalam acara untuk berkongsi pandangan dan meningkatkan amalan berkualiti yang menyokong penambahbaikan mampan dalam laporan kewangan dan kualiti audit. Pihak berkepentingan yang relevan termasuk profesion perakaunan, firma audit, pengawal selia, pengarah dan ahli akademi.

AKTIVITI KUMPULAN PENGAWAL SELIA AUDIT ASEAN

AOB menjadi tuan rumah kepada Bengkel Pemeriksaan AARG Ke-2 (Bengkel AARG) pada 14 – 16 Januari 2013. ACRA di Singapura dan SEC di Thailand, dua lagi anggota AARG, telah mengambil bahagian dalam bengkel AARG bersama dengan pengawal selia dari Kemboja, Indonesia, Laos, Vietnam, Hong Kong dan Jepun.

Bengkel AARG telah didahului dengan forum selama setengah hari pada 14 Januari 2013 yang telah dihadiri oleh kepimpinan Firma Audit Besar dan pertengahan, pengawal selia dan ahli akademik. Forum ini telah membincangkan isu berkaitan peranan jawatankuasa audit dalam mempengaruhi kualiti audit, penipuan dan pengaruhnya ke atas keyakinan terhadap pelaporan kewangan dan pengurusan bakat dalam firma perakaunan.

Dalam topik pengurusan bakat, hasil dapatan penyelidikan bersama AOB dengan ACCA bertajuk ‘Mengoptimalkan Bakat dalam Firma Perakaunan’, telah dilancarkan dalam forum ini.

Bengkel AARG selama tiga hari ini memberikan peluang kepada anggota AARG dan pengawal selia dari rantau ini untuk bertukar maklumat dan idea berhubung dengan isu-isu praktikal berkaitan dengan teknik pemeriksaan, pemerhatian dan pengalaman.

Dalam Bengkel Pemeriksaan AARG Ke-2, peserta berkongsi pengalaman dan amalan terbaik dalam mengawal selia audit dan meningkatkan kualiti audit. Peserta juga berbincang tentang evolusi proses pemeriksaan dalam bidang kuasa berkaitan dan kerangka kerja penguatkuasaan dan tindakan yang diambil.



Dalam Bengkel Pemeriksaan AARG Ke-2, peserta berkongsi pengalaman dan amalan terbaik dalam mengawal selia audit dan meningkatkan kualiti audit. Peserta juga berbincang tentang evolusi proses pemeriksaan dalam bidang kuasa berkaitan kerangka kerja penguatkuasaan dan tindakan yang diambil.

Bengkel AARG mengetengahkan beberapa bidang yang memerlukan pembabitan firma audit dengan lebih dekat. Antaranya ialah:

- Penekanan ke atas firma audit untuk melaksanakan analisis punca sebenar yang lebih mantap untuk membolehkan mereka membangunkan rancangan pemulihan berkesan. Hal ini adalah rentetan daripada penemuan yang berbangkit yang mencerminkan pelan pemulihan sedia ada firma-firma audit berkemungkinan belum cukup efektif; dan
- Penekanan ke atas tadbir urus firma-firma audit dan mekanisme pemantauan dan menggalakkan akauntabiliti EQCR untuk menambah baik kualiti audit.

Bengkel AARG telah menyumbang kepada pelarasan yang lebih baik dalam kalangan pengawal selia audit di rantau ini dan memudah cara perbincangan berkala tentang isu-isu serantau yang mempunyai impak ke atas pengawalseliaan profesion audit. Melalui perkongsian pengalaman dan proses-proses, pengawal selia turut mengikuti perkembangan dan sistem yang berguna untuk meningkatkan standard kualiti audit di rantau ini.

AARG memulakan mesyuarat secara tidak rasmi pada tahun 2010 dan mesyuarat rasmi pertamanya diadakan pada Januari 2011. Objektifnya adalah untuk berkongsi amalan terbaik dalam pengawalseliaan dan pemeriksaan audit, penglibatan tentang isu-isu bersama dengan firma audit serantau untuk menggalakkan peningkatan dalam kualiti audit dan menggalakkan perkembangan pemantauan audit bebas dalam kalangan negara-negara ASEAN yang lain.

Mesyuarat kedua AARG diadakan di Singapura pada bulan Mei 2013. Dalam mesyuarat ini, pengawal selia audit dari Malaysia, Singapura dan Thailand saling bertukar pandangan tentang aktiviti pemantauan mereka, perkembangan dalam profesion perakaunan dan petunjuk kualiti.

Sempena mesyuarat tersebut, AARG menganjurkan dialog dengan kepemimpinan Empat Firma Audit Besar dari Malaysia, Singapura dan Thailand sebagai sebahagian daripada pembabitan tahunan di peringkat ASEAN untuk membincangkan perkembangan dan keberkesanan langkah pemulihan untuk menangani isu-isu mengenai kualiti.

Mesyuarat tersebut turut membincangkan Tinjauan Global IFIAR dan hasil pemerhatian pemeriksaan AARG serta hasil semakan dalaman dan rangkaian firma.

Selain sesi dialog ini, AOB menghadiri Simposium Pasaran Modal ASEAN yang dianjurkan oleh Persekutuan Akauntan (IFAC) dan Institut Akauntan Awam Bertauliah Singapura (ICPAS) di Singapura.

Pengerusi Eksekutif AOB telah mengambil bahagian sebagai ahli panel dalam sesi tentang ‘Infrastruktur Korporat Kewangan yang Utuh: Penting untuk Pembangunan Ekonomi dan Pengukuhan Pasaran Saham’, sementara Pengurus Besar dan Ketua AOB menjadi ahli panel dalam sesi ‘Kebebasan Pengawalselia Juruaudit’.

Simposium Pasaran Modal ASEAN 2013 telah meningkatkan kesedaran tentang kepentingan pemantauan juruaudit kepada pasaran modal serantau dan menggalakkan kualiti audit yang konsisten di seluruh rantau ASEAN.

Semasa simposium tersebut, sesi dialog telah diadakan antara AARG dengan wakil Jawatankuasa Dasar Awam Global (GPPC) di Singapura. Antara isu yang dibincangkan adalah perspektif ASEAN tentang tarikan dan pengekalan bakat, hasil pemeriksaan oleh AARG dan bagaimana hasil pemerhatian tersebut boleh dibandingkan kepada IFIAR, Pacuan Kualiti Audit dan Isu-isu Firma-firma tersebut.

Pada tahun 2013, AARG telah melawat pengawal selia audit Indonesia, untuk mengalu-alukan penyertaan mereka sebagai anggota baharu IFIAR dan membincangkan hal ehwal audit berkaitan pasaran ASEAN.

AOB turut mengambil bahagian dalam Persidangan Akauntan Awam ACRA pada bulan Ogos 2013 yang telah diadakan di Singapura.

PENYERTAAN BERTERUSAN DALAM IFIAR

Keahlian IFIAR telah meningkat kepada 46 sejak penubuhannya pada 15 September 2006 dan AOB terus mendapat manfaat daripada perkongsian perkembangan audit global dan pengalaman praktikal aktiviti pengawalseliaan audit bebas.

Pada tahun 2013, AOB menghadiri mesyuarat pleno IFIAR yang diadakan di Noordwijk, Netherlands. Mesyuarat pleno pertengahan tahun IFIAR ditukar kepada sesi pleno tahunan untuk tahun ini. Antara isu yang dibincangkan:

- Piagam IFIAR, isu keanggotaan, dan pelan kerja;
- Pembangunan dasar audit;
- Tahap pasaran semasa dan hasil dapatan pemeriksaan terkini;
- Isu-isu kualiti dan langkah-langkah terhadap GPPC; dan
- Pembabitan dengan pihak berkepentingan seperti IFAC, dan kumpulan pengawalseliaan lain yang merangkumi Pertubuhan Antarabangsa Suruhanjaya Sekuriti (IOSCO), Lembaga Kestabilan Kewangan (FSB) dan Jawatankuasa Penyeliaan Perbankan Basel (BCBS).

Susulan daripada mesyuarat Pleno IFIAR, AOB telah dikenal pasti untuk menjadi tuan rumah Bengkel Pemeriksaan IFIAR Ke-8 yang diadakan pada 10–12 Mac 2014 di Kuala Lumpur.

Bengkel Pemeriksaan IFIAR adalah acara tertutup dan dirangka untuk menggalakkan perkongsian pengetahuan dan pengalaman praktikal dalam kalangan pengawal selia audit bebas di negara-negara anggota IFIAR. Pada 2013, dua pegawai pemeriksa AOB telah mengambil bahagian dalam acara yang diadakan di Zurich, Switzerland.

Bengkel Pemeriksaan IFIAR Ke-7 dianjurkan untuk berkongsi pengalaman di peringkat antarabangsa bagi kerangka kerja pemeriksaan, program kerja, situasi makroekonomi dan gambaran keseluruhan bagi hasil tinjauan yang dijalankan oleh IFIAR atas permintaan FSB berhubung dengan hasil dapatan daripada pemeriksaan-pemeriksaan anggota-anggota IFIAR.

Topik-topik khusus dan perbincangan-perbincangan mengenai dasar daripada Kumpulan Kerja GPPC IFIAR termasuk skeptisme profesional, pengiktirafan pendapatan, audit kumpulan dan semakan kawalan kualiti pembabitan.

Bengkel ini melibatkan pelbagai perkongsian yang merentasi bidang kuasa berkaitan dengan kemas kini aktiviti-aktiviti pemeriksaan pengawal seliaan. Antaranya pemeriksaan audit bank, penggunaan kepakaran IT, pendekatan pemeriksaan berdasarkan risiko, audit penjejasan muhibah, kualiti bukti audit, sistem pemantauan tentang dasar kawalan kualiti serta prosedur dan penilaian pelan tindakan firma.

PENYERTAAN DALAM PROGRAM-PROGRAM ANTARABANGSA YANG LAIN

Pengerusi Eksekutif AOB merupakan ahli panel dalam Simposium Pembangunan Pasaran Kewangan Asia-Pasifik yang dianjurkan oleh Kerajaan Australia. Simposium ini dianjurkan untuk membangunkan idea tentang struktur, penyertaan dan aktiviti masa depan bagi Forum tersebut, dan bagaimana aktiviti ini boleh diselaraskan dengan inisiatif serantau yang sedia ada. Simposium ini menghimpunkan pemimpin-pemimpin daripada sektor swasta dan pengawal selia dalam industri perkhidmatan kewangan dari seluruh rantau Asia-Pasifik.

Pengerusi Eksekutif AOB turut mengambil bahagian sebagai salah seorang ahli panel dalam salah satu sesi sarapan pagi. Sesi ini membincangkan proses sedia ada yang bertujuan membangunkan pasaran modal Asia-Pasifik, termasuk yang sedang

dibangunkan melalui ASEAN dan ASEAN+, dengan sasaran untuk mengenal pasti hasil daripada proses tersebut dan jurang yang mungkin timbul.

PEMBABITAN DENGAN PROFESION PERAKAUNAN DAN KEPEMIMPINAN FIRMA AUDIT

Pengukuhan profesion perakaunan dan pengauditan perlu disokong dengan pembabitan berterusan dengan pihak berkuasa yang relevan. AOB percaya bahawa pembabitan dengan pihak berkepentingan dan kepemimpinan firma audit akan terus meningkatkan kualiti kerja audit.

Pada tahun 2013, AOB mengadakan dua sesi dialog dengan Firma Audit Lain untuk membincangkan, antara lain, pemerhatian daripada pemeriksaan khusus, analisis penyebab punca, pelan pemulihan, isu-isu industri dan cabaran praktikal seperti pengekalan bakat dan mengikuti perkembangan piawaian yang relevan untuk menyokong kualiti kerja audit. Fokus telah diberi kepada pemahaman teknikal perakaunan dan pengauditan serta penggunaannya dalam kajian kes dan cadangan untuk menangani cabaran dalam bidang ini.

Selain itu, peserta berkongsi pandangan mereka dan memberikan cadangan untuk menangani cabaran dalam bidang ini.

MENGGALAKKAN AMALAN PELAPORAN KEWANGAN YANG BERKUALITI TINGGI

AOB terlibat dalam beberapa acara luar untuk berkongsi pandangan-pandangan dan pendapat yang merangkumi persidangan, seminar, konvensyen, simposium, wawancara dan forum, yang dianjurkan oleh pelbagai pihak berkepentingan yang relevan seperti MIA, Institut Tadbir Urus Korporat Malaysia (MICG), ACCA, Institut Akauntan Awam Bertauliah Malaysia (MICPA), Institut Akauntan Bertauliah di Australia (ICAA), Akauntan Awam Bertauliah (CPA) Australia, Institut Bank-Bank Malaysia (IBBM) dan Securities Industry Development Centre (SIDC).

Antara program yang disertai oleh AOB termasuklah:

- Persidangan MIA 2013
- Persidangan Jawatankuasa Audit 2013 anjuran MIA
- Simposium Pendidik Perakaunan Kebangsaan (NAES) 2013 anjuran MIA
- Seminar Jawatankuasa Audit 2013 anjuran MICG
- Forum tentang nilai audit berkualiti anjuran MIA dan ACCA
- Forum Audit ICAA-MICPA – “Pengamalan Kawalan Kualiti”
- Kongres CPA 2013 anjuran CPA Australia
- Persidangan Pertubuhan Institut Perbankan Asia-Pasifik 2013 (APABI) anjuran IBBM
- Meja Bulat SC-ACCA tentang “Penilaian Semula Nilai Pelaporan Korporat Semasa dan Pandangan tentang Pelaporan Bersepadu”
- Program Pasaran Pesat Membangun Ke-14 (EMP) anjuran SIDC.

MENINGKATKAN KOMUNIKASI DENGAN PEMEGANG BERKEPENTINGAN LAIN

Dalam usaha untuk menangani keperluan mendesak dan kadar perolehan dalam firma perakaunan, ACCA dan AOB sama-sama menjalankan tinjauan untuk menentukan tahap bakat audit di Malaysia.

Laporan yang berjudul ‘Mengoptimumkan Bakat dalam Firma Perakaunan’, telah dilancarkan pada 15 Januari 2013 dalam Forum AARG. Tinjauan tersebut dijalankan pada suku akhir 2012 dan menunjukkan bahawa majoriti (86%) daripada juruaudit luar berpuas hati dengan hasil kerja mereka. Mereka menghargai kerjaya dalam audit yang menawarkan peluang kerjaya yang besar, dan laluan kerjaya mereka lebih jelas hingga ke tahap pengurusan.

Selanjutnya, tinjauan tersebut terus mendapati bahawa peluang untuk menimba pelbagai pengalaman, pendapatan lumayan pada masa hadapan dan jaminan kerja merupakan antara faktor penting untuk mengekalkan bakat. Kakitangan turut menghargai kebolehsediaan peluang yang pelbagai, berstruktur dan peluang untuk belajar sambil kerja. Hal ini mengukuhkan pendapat bahawa bekerja dalam firma perakaunan memberikan asas yang kukuh kepada kerjaya profesional dalam industri kewangan dan perakaunan.

Tinjauan ini kemudiannya menyarankan bahawa pelan tindakan yang perlu digarap oleh firma untuk mengambil dan mengekalkan bakat. Cadangan ini mengesyorkan firma audit mewujudkan penglibatan dan budaya terbuka yang mana kakitangan berkeyakinan untuk membangkitkan isu yang berkait dengan kesejahteraan dan kepuasan kerjaya mereka. Hal ini juga dapat mewujudkan persekitaran kerja yang lebih kondusif untuk menyokong kakitangan wanita supaya cenderung untuk kekal bersama firma dan menyasarkan perkongsian perniagaan, dan meningkatkan kesedaran tentang nilai audit kepada pihak berkepentingan yang akan membawa kepada pengurangan penekanan ke atas yuran audit.

Pada 20 Ogos 2013, AOB menganjurkan dialog dengan Suruhanjaya Amalan Awam (PPC) ACCA berikutan pengeluaran Laporan Tahunan AOB 2012. PPC mengutarakan beberapa soalan berdasarkan hasil pemerhatian Laporan Tahunan AOB. Kebanyakan soalan adalah soalan umum dan memberi perhatian kepada hasil pemerhatian, yang berkait dengan hasil pemeriksaan AOB dan tindakan penguatkuasaan.

Jawatankuasa Perakaunan dan Pengauditan SC (AAC) bersama-sama dengan Lembaga Piawaian Perakaunan Malaysia (MASB) telah mengatur perbincangan meja bulat Standard Pelaporan Kewangan Antarabangsa (IFRS) 10, Penyata Kewangan Disatukan pada 10 Oktober 2013.

Sesi ini memberikan gambaran keseluruhan dan model kawalan tunggal baharu yang diperkenalkan

oleh MFRS 10 dan memberikan perhatian kepada isu pengaplikasian umum serta bidang yang memerlukan penilaian signifikan.

Sesi ini telah dihadiri oleh wakil MASB, kakitangan dan jabatan-jabatan yang berkaitan di SC.

MENGUKUHKAN HUBUNGAN DENGAN PENGAWAL SELIA LAIN

AOB boleh memenuhi mandatnya secara terbaik dengan meningkatkan kolaborasi dengan pengawal selia lain, khususnya Bank Negara Malaysia (BNM) dan Suruhanjaya Syarikat Malaysia (CCM). Kolaborasi ini meluaskan perbincangan tentang hal ehwal dasar dan maklum balas tentang bidang yang mempengaruhi amalan pelaporan kewangan berkualiti.

Dalam usaha membantu ini, SC termasuk AOB secara proaktif membabitkan CCM untuk memberikan ulasan tentang Rang Undang-undang Syarikat yang merupakan kerangka kerja yang mempengaruhi pasaran modal.

AOB meneruskan pembabitan dengan Bursa Malaysia berhubung dengan isu juruaudit asing yang mengaudit penyata kewangan syarikat asing yang tersenarai di bursa, prestasi juruaudit dan peranan pengarah dan jawatankuasa audit dalam memastikan pelaporan kewangan berkualiti.

Inisiatif bagi kolaborasi antara AOB dengan pengawal selia lain adalah dalam usaha untuk mengurangkan perbezaan dalam pendekatan pengawalseliaan, mengurangkan pertindihan usaha ke arah pengawalseliaan berkesan dan meningkatkan keberkesanan aktiviti pengawalseliaan dalam menyelia pelaporan dan pengaudit kewangan.

MENYOKONG PENDIDIKAN PERAKAUNAN

Pendidikan perakaunan merupakan antara faktor utama dalam pelaporan kewangan berkualiti tinggi. Oleh itu, AOB percaya sokongan berterusan ke atas pendidikan perakaunan adalah penting

untuk memastikan apa yang ditawarkan oleh program di institusi-institusi pembelajaran kekal relevan dan boleh diguna pakai dalam persekitaran perniagaan.

Pada tahun 2013, AOB mengambil bahagian dalam acara berikut untuk merapatkan jurang antara pendidikan dengan pengamalan perakaunan:

- Konvensyen Mahasiswa Perakaunan Malaysia 2013 anjuran Universiti Malaya (UM);
- Konvensyen Melatih Pelatih Sunway TES ACCA Platinum 2013; dan
- Majlis Wawancara dan Mengukuhkan Profesion Perakaunan anjuran Universiti Malaya.

JAWATANKUASA UNTUK MENGUKUHKAN PROFESION PERAKAUNAN (CSAP)

Penubuhan Jawatankuasa ini berkait dengan hasil pemerhatian Laporan Pematuhan Standard dan

Kod – Perakaunan dan Pengauditan (ROSC AA) yang dikeluarkan oleh Bank Dunia pada tahun 2012. Pengerah Eksekutif AOB dilantik sebagai pengerusi CSAP dan AOB bertindak sebagai Urus Setia CSAP.

CSAP yang diwakili oleh wakil dari lima agensi berkaitan telah dilantik untuk merumus dan menyarankan strategi dan langkah untuk mengukuhkan profesion perakaunan dan untuk meningkatkan sumbangan profesion ini dalam meningkatkan daya saing negara seiring dengan agenda transformasi kerajaan.

Dalam membangunkan strategi tersebut, CSAP telah mempertimbangkan permintaan masa akan datang untuk akauntan Malaysia, pendidikan dan latihan perakaunan serta isu pengawalseliaan termasuk tadbir urus profesion perakaunan.

CSAP juga menganjurkan beberapa rundingan meja bulat dan dialog dengan firma audit, badan perakaunan profesional, ahli akademik, syarikat tersenarai awam, institusi kewangan untuk memberikan maklumat tentang latar belakang CSAP, data dan pengendalian CSAP.

BAHAGIAN EMPAT

Taksiran Prestasi dan Keberkesanan

PENGENALAN

AOB telah meluluskan kerangka kerja strategik baharu yang merangkumi prospek tiga tahun pasaran dan landskap pengawalseliaan.

Kerangka kerja strategik ini mengaitkan bidang perkhidmatan dengan hasil yang diharapkan daripada misi tersebut. Perkhidmatan teras seperti pendaftaran dan pemeriksaan merupakan aktiviti pemantauan yang berterusan, dan bidang fokus telah dikenal pasti selepas mempertimbangkan perkara yang berikut:

- Keyakinan terhadap penyata kewangan teraudit;
- Pendapat audit berdasarkan bukti yang cukup dan sesuai;

- Nilai dan etika profesional;
- Sistem audit yang lengkap dan utuh; dan
- Amalan pelaporan kewangan yang berkualiti tinggi oleh PIE.

Pada setiap awal tahun, AOB mempertimbangkan dan meluluskan cadangan daripada pengurusan pelan operasi tahunan termasuk aspek yang difokuskan dalam melaksanakan fungsi pemantauan auditnya. Kemajuan aktiviti pemantauan akan dilaporkan secara suku tahunan. Semakan prestasi pula akan dilaksanakan pada pertengahan tahun.

Hasil dan perkembangan yang dicapai berhubung dengan bidang tumpuan AOB dalam 2013 menunjukkan AOB terus mencapai mandat dan misi pengawalseliaannya sejajar dengan matlamat keseluruhan kerangka strategiknya.

SEMAKAN PRESTASI 2013

HASIL STRATEGI AOB	AKTIVITI	TAKSIRAN PRESTASI
Keyakinan terhadap penyata kewangan teraudit	<ul style="list-style-type: none"> • Penyertaan dalam program awam untuk menyampaikan mesej penting tentang kualiti audit kepada pihak berkepentingan. AOB mengambil bahagian dalam 19 acara tempatan dan antarabangsa. • Melaksanakan penyelidikan akademik untuk menilai impak pasaran terhadap penubuhan AOB. 	<ul style="list-style-type: none"> • Mewujudkan kesedaran di kalangan pihak berkepentingan utama tentang kepentingan pemantauan audit dalam pasaran modal. • Hasil penyelidikan menerima maklum balas positif daripada pihak berkepentingan. • Juruaudit lebih cenderung memberikan penekanan kepada isu penting dalam laporan audit mereka.
Pendapat audit berdasarkan bukti yang cukup dan sesuai	<ul style="list-style-type: none"> • Terdapat 11 firma audit yang diperiksa di bawah pemeriksaan biasa yang dijalankan pada tahun ini. • Pemeriksaan khas dijalankan untuk memberikan respons kepada isu-isu pasaran saham yang mungkin mempengaruhi keyakinan dalam pelaporan kewangan. 	<ul style="list-style-type: none"> • Tiada kegagalan audit utama dilaporkan pada tahun ini di kalangan syarikat dengan permodalan pasaran yang besar. • Tindakan penguatkuasaan terhadap enam juruaudit atas kegagalan mematuhi piawaian profesional.
Peluaran nilai dan etika profesional	<ul style="list-style-type: none"> • AOB terus memantau keperluan penggiliran audit yang merupakan prinsip asas untuk memastikan kebebasan juruaudit. • Firma audit perlu mematuhi etika profesional dengan sempurna dan tidak berasa terlalu selesa dengan pematuhan yang sedia ada. 	<ul style="list-style-type: none"> • Empat amaran telah dihantar kepada firma audit yang tidak mematuhi piawaian ini dan firma ini sedang mengambil langkah relevan untuk menangani isu tersebut.

HASIL STRATEGI AOB	AKTIVITI	TAKSIRAN PRESTASI
Sistem audit yang lengkap dan berkeupayaan	<ul style="list-style-type: none"> Pembabitan dengan firma audit semasa pembaharuan pendaftaran untuk memastikan firma audit mempunyai kawalan yang berkualiti. Firma dikehendaki mengenal pasti punca sebenar kelemahan hasil pemeriksaan AOB dalam pelbagai aspek. Wawancara kumpulan fokus diadakan pada tahun ini untuk memberikan mesej tentang bina upaya. Menyokong pelaksanaan piawaian pengauditan, terlibat dalam lembaga penetapan tempatan dan memberikan ulasan berhubung dengan dua draf pendedahan kepada IAASB pada tahun ini. 	<ul style="list-style-type: none"> Terdapat 12 syarat pendaftaran yang dikenakan ke atas firma audit dan juruaudit pada tahun ini sementara enam juruaudit tertakluk kepada langkah pemulihan khusus. Perkembangan pemulihan berada di pelbagai peringkat pelaksanaan. Terdapat 19 pelan pemulihan yang diluluskan pada tahun ini. Kemampuan teknikal adalah penting. Oleh itu, firma audit disarankan membuat latihan dan pelaburan infrastruktur yang betul untuk menyokong perkembangan kebolehan teknikal. Pengekalan bakat menjadi cabaran kritikal bagi firma audit. Hal ini disebabkan permintaan beban kerja dan tawaran tinggi daripada industri lain dan luar negara.
Sistem pelaporan kewangan berkualiti tinggi oleh PIE	<ul style="list-style-type: none"> Penyertaan dalam program yang membabitkan pengarah dengan anggota jawatankuasa audit untuk mengingatkan mereka akan peranan dalam meningkatkan kualiti pelaporan kewangan PIE. Penyampaian mesej tentang pelaburan dalam bakat dan infrastruktur yang relevan untuk menyokong keberkesan dan fungsi pelaporan kewangan berkualiti tinggi. 	<ul style="list-style-type: none"> Dialog dengan pihak berkepentingan menunjukkan keperluan bagi PIE untuk melabur dalam perkembangan bakat bagi memastikan pelaporan kewangan berkualiti tinggi.

HASIL LAPORAN PENYELIDIKAN AKADEMIK – ELEMEN KEYAKINAN PASARAN DALAM PERKHIDMATAN AUDIT: SATU PENILAIAN MENGENAI JANGKAAN PEMEGANG KEPENTINGAN DI MALAYSIA

Kesimpulan dan Saranan Utama

Objektif laporan akademik adalah untuk memberikan bukti tentang impak AOB ke atas pelbagai kumpulan pihak berkepentingan di Malaysia dan menilai jangkaan mereka terhadap fungsi AOB. Ini merupakan kajian bebas pertama dijalankan dalam 2012 untuk mendapatkan maklum balas dan meneroka persepsi pihak berkepentingan terhadap AOB.

Kesimpulan utama daripada projek ini adalah:

Impak keseluruhan terhadap kehadiran AOB

- Terdapat perjanjian umum bahawa kehadiran AOB amat bermanfaat kepada keseluruhan ekosistem. Pada masa pelaporan, memandangkan penubuhannya masih pada peringkat awal, pihak berkepentingan berharap AOB terus menambah baik usahanya ke arah peningkatan jangkaan, keperluan dan akhirnya meningkatkan kualiti audit yang dilaksanakan oleh PIE.

Impak AOB dan laporan pemeriksaannya

- Penubuhan AOB adalah kaedah yang berkesan dalam pemantauan prestasi kualiti audit dan meningkatkan keyakinan pengguna tentang penyata kewangan teraudit.
- Mereka yang ditemui ramah umumnya menganggap badan pemeriksaan bebas boleh meningkatkan kualiti audit dengan meningkatkan kualiti bukti dokumentasi, dan tingkah laku wajar juruaudit.
- Peranan penting AOB untuk memastikan kawalan kualiti di kalangan firma audit melalui pematuhan ISQC 1.
- Kewujudan laporan pemeriksaan bebas tanpa ragu telah meningkatkan keyakinan pihak berkepentingan terhadap tahap kualiti audit.
- Juruaudit menyuarakan keimbangan besar berhubung dengan kesan buruk daripada pemeriksaan audit bebas ke atas penilaian profesional juruaudit dan sifat audit yang mungkin menjelaskan kualiti audit.
- Laporan lebih telus yang memberikan lebih maklumat tentang kedudukan kualiti audit antara firma audit dituntut oleh pihak berkepentingan utama lain seperti pelabur.

Mengukuhkan proses dan prosedur bagi pemeriksaan

- Semua responden mengiktiraf tahap profesionalisme tinggi yang diamalkan oleh pasukan pemeriksaan. Ini memerlukan pembangunan profesional yang berterusan di kalangan AOB untuk terus menaik taraf keupayaan dalaman.

Interaksi antara pihak berkepentingan dalam audit dengan juruaudit luar

- Interaksi antara AOB dengan juruaudit PIE adalah suatu yang biasa. Bagaimanapun, juruaudit mengharapkan sokongan lebih daripada AOB dalam menyediakan lebih perincian tentang pemerhatian pemeriksaan yang mungkin boleh digunakan sebagai bahan latihan untuk meningkatkan kualiti audit.

Peranan badan profesional dan pengawal selia

- Majoriti responden berasa MIA patut memainkan peranan tinggi, untuk memantau kualiti akauntan sebagai penyedia pelaporan firma penyata kewangan.
- Badan-badan profesional menganggap mereka memainkan peranan yang menyokong, untuk menggalakkan pelaporan berkualiti tinggi dan audit berkualiti tinggi untuk dilaksanakan oleh ahli-ahli mereka.

Melangkah Ke Hadapan – Saranan

Berikut adalah beberapa saranan untuk dipertimbangkan oleh AOB:

- Pembabitan proaktif dengan pelabur institusi untuk mewujudkan kesedaran yang lebih baik tentang AOB;
- Perkongsian yang lebih tentang pemerhatian pemeriksaan untuk meningkatkan penggunaan laporan bagi keseluruhan kualiti audit;
- Membangunkan jaringan lebih kukuh dengan MIA untuk meningkatkan usaha-usaha kolaborasi bagi mengukuhkan profesi perakaunan; dan
- Ketelusan lebih tinggi dalam skop pemeriksaan laporan.

Pembabitan dengan pelabur institusi

AOB seharusnya membabitkan diri secara proaktif dengan pelabur institusi. Lebih penting lagi, pelabur institusi hendaklah menyedari laporan yang disediakan oleh AOB dan bagaimana laporan ini boleh memberikan manfaat kepada mereka dalam proses membuat keputusan pelaburan. Hal ini boleh menghasilkan penghargaan yang lebih tinggi dalam keperluan bersama dan membawa kepada kefahaman lebih baik tentang skop, fungsi dan sumbangan AOB dalam meningkatkan keyakinan pelabur di Malaysia.

Perkongsian lebih baik bagi pemerhatian pemeriksaan

AOB boleh mempertimbangkan perkongsian pemerhatian pemeriksaan dengan pembaca yang lebih luas dalam usaha untuk menggalakkan penambahbaikan berterusan dalam kualiti audit keseluruhan. Bagi firma audit, perkongsian ini boleh dalam bentuk pembangunan bahan latihan yang boleh digunakan dalam program latihan mereka bagi juruaudit muda. Begitu juga, pemerhatian pemeriksaan boleh dikongsi dengan universiti dan di kalangan ahli akademi dalam mengembangkan bahan kajian kes untuk kurikulum perakaunan dan pengauditan di peringkat ijazah dan pascaijazah di Malaysia.

Membangunkan jaringan lebih kukuh dengan MIA

Sebahagian besar yang ditemu ramah menyebut tentang kurangnya hala dan pemantauan daripada MIA, badan penaung profesional perakaunan di Malaysia. Dengan pembabitan lebih baik dan usaha lebih kolaboratif, kerjasama yang lebih berkesan dan berguna ke arah profesion perakaunan yang lebih kukuh di Malaysia boleh dibentuk.

Skop dan laporan pemeriksaan

Terdapat juga gesaan agar AOB lebih telus dalam laporan pemeriksaan audit supaya individu yang merancang untuk merujuk kepada laporan tersebut dimaklumkan dengan sewajarnya. Walaupun ramai responden tidak pasti sama ada pasaran Malaysia bersedia atau tidak bagi tahap ketelusan yang tinggi ini, sudah tiba masanya lebih banyak perincian diterbitkan dalam laporan itu sendiri atau dalam media arus perdana.

AOB hendaklah mempertimbangkan peluasan skop pemantauan mereka yang merangkumi firma audit bagi syarikat-syarikat tidak tersenarai dan penyediaan penyata kewangan. Ini dilihat sangat penting oleh pihak berkepentingan untuk mengukuhkan struktur tadbir urus firma PIE bagi menghasilkan penyata kewangan yang berkualiti lebih berkualiti tinggi dan boleh dipercayai.

BAHAGIAN LIMA

Penyata Tadbir Urus

AHLI LEMBAGA PEMANTAUAN AUDIT



NIK MOHD HASYUDEEN YUSOFF

Nik Hasyudeen ialah Pengurus Eksekutif AOB dan Pengarah Eksekutif SC.

Beliau, ketika ini, adalah anggota Panel Semakan Operasi Suruhanjaya Pencegahan Rasuah Malaysia (MACC), ahli Yayasan Pelaporan Kewangan (FRS) dan juga ahli Jawatankuasa Penstrukturkan Semula Hutang Korporat yang ditubuhkan oleh BNM. Nik merupakan Profesor Sambilan di Fakulti Perniagaan dan Perakaunan, Universiti Malaya (UM).

Nik merupakan bekas Presiden MIA dan juga bekas Naib Presiden Persekutuan Akauntan ASEAN (NFA). Beliau pernah berkhidmat dengan MASB dan Jawatankuasa Penyenaraian Bursa Malaysia. Beliau memegang ijazah Sarjana Muda Perniagaan dari Curtin University of Technology dan merupakan ahli Felo CPA Australia.

GOH CHING YIN

Goh Ching Yin ialah Pengarah Eksekutif Strategi dan Pembangunan dan Pengawasan Pasaran SC.

Dengan memegang dua portfolio, Goh bertanggungjawab atas strategi dan penyelidikan, pembangunan pasaran, pengurusan ekonomi dan risiko di bawah Bahagian Strategi dan Pembangunan. Pasukannya menghasilkan dan merumuskan strategi pasaran modal, produk, mekanisme pasaran dan pelan urusan SC dan memberikan analisis dasar bagi isu-isu utama dan input kepada kerajaan tentang isu-isu yang lebih meluas yang memberi kesan ke atas pasaran modal dan ekonomi. Pasukan ini juga mengenal pasti dan menguruskan risiko makro kepada objektif pengawalseliaan SC, dan memantau inisiatif untuk membangunkan ekuiti swasta, modal teroka, derivatif dan pagaturan berbilang hala.



Bagi Bahagian Pengawasan Pasaran, beliau bertanggungjawab atas pemantauan pengawalseliaan dan pengawasan pasaran ke atas bursa, pembangunan dan pengawasan pasaran bon; serta pelesenan dan pemberian kuasa kepada pemegang lesen pasaran modal. Pasukannya turut memantau agensi penarafan kredit dan agensi penetapan harga bon.

Sebelum menyertai SC pada bulan Mac 2007, Goh mempunyai pengalaman kerjaya selama 12 tahun dalam arena perbankan pelaburan. Di peringkat awal kerjayanya, beliau telah menyandang pelbagai jawatan kepemimpinan dan pengurusan dalam pembangunan perniagaan serantau, perundingan strategik, insolvensi syarikat dan pengauditan. Beliau memegang ijazah Sarjana Pentadbiran Perniagaan daripada Cranfield School of Management, Cranfield University.



DATO' GUMURI HUSSAIN

Dato' Gumuri ialah ahli Felo Institut Akauntan Bertauliah di England dan Wales (ICAEW), ahli MIA dan MICPA. Beliau juga adalah Ahli SC.

Beliau adalah bekas Penggerusi Bank SME dan memegang jawatan itu dari 2005 hingga 2013. Beliau juga merupakan Pengarah Urusan dan Ketua Pegawai Eksekutif Penerangan Malaysia Bhd dari 2002 hingga 2004. Sebelum itu, beliau adalah Rakan Kongsi Audit Kanan dan Timbalan Penggerusi Lembaga Tadbir Urus bagi PricewaterhouseCoopers Malaysia. Beliau pernah berkhidmat sebagai Pengarah Bukan Eksekutif bagi Bank Industri & Teknologi Malaysia Bhd, Malaysia Airlines System Bhd, Sabah Bank Bhd dan Rangkaian Hotel Seri Malaysia Bhd.



DATUK NOR SHAMSIAH MOHD YUNUS

Datuk Nor Shamsiah Yunus, ialah Timbalan Gabenor BNM. Beliau bertanggungjawab ke atas bahagian penyeliaan yang menyelia bank komersial (bank konvensional dan Islam), bank pelaburan, syarikat insurans (konvensional dan takaful) dan institusi pembangunan kewangan. Beliau juga mengawasi Pengurusan Modal Insan Strategik dan fungsi perkhidmatan kongsi sama korporat. Beliau juga bertanggungjawab atas jabatan penguatkuasaan dan membanteras penyalahgunaan sistem kewangan. Beliau merupakan salah seorang ahli dalam Lembaga Pengarah BNM. Beliau juga merupakan ahli Jawatankuasa Dasar Kewangan, Jawatankuasa Dasar Kestabilan Kewangan dan Jawatankuasa Dasar Bersama.

Datuk Nor Shamsiah mewakili BNM tersebut dalam beberapa forum serantau dan antarabangsa dalam bidang penyeliaan perbankan. Beliau menyertai BNM dalam bulan April 1987 dan mempunyai pengalaman luas dalam pembangunan dan pengawalseliaan berhemat, perundangan, dasar dan garis panduan bagi sektor kewangan. Beliau memegang Ijazah Sarjana Muda Perakaunan dari University of South Australia dan merupakan seorang pengamal Akauntan Bertauliah.



CHEONG KEE FONG

Cheong Kee Fong ialah rakan kongsi Cheong Kee Fong & Co. sejak Januari 1990. Beliau merupakan pemilik tunggal Cheong Kee Fong & Co. dari November 1988 hingga Disember 1989.

Sebelum ini beliau pernah menjadi ahli Jawatankuasa Pembaharuan Undang-undang Syarikat yang ditubuhkan oleh SSM dan ahli Jawatankuasa Kewangan, Kumpulan Kerja II Tadbir Urus Korporat mengenai Tadbir Urus Korporat di Malaysia. Cheong Kee Fong juga ialah ahli Yayasan Pelaporan Kewangan dari 1997–2001, SSM dan Jawatankuasa Auditnya dari 2002–2005.

Cheong Kee Fong memiliki LLB (kepujian) dari University of Singapore dan ijazah Sarjana Undang-undang dari Harvard Law School. Beliau adalah peguam bela dan peguam cara Mahkamah Tinggi Malaya dan Mahkamah Agung, Singapura.

CHOK KWEE BEE

Chok Kwee Bee ialah Pengarah Urusan Teak Capital Sdn Bhd, sebuah syarikat pengurusan modal usaha niaga yang menguruskan dana teknologi di bawah Program Rakan Sumber Luar Malaysia Venture Capital Management Berhad (MAVCAP).

Sebelum ini, Kwee Bee berkhidmat dengan Walden International, sebuah firma modal usaha niaga berpangkalan di Lembah Silikon. Beliau mengawasi operasi dan pelaburan Walden International dan BI Walden di Malaysia. Sebelum menjadi pemodal usaha niaga, Kwee Bee merupakan Ketua Kewangan Korporat di Amlnvestment Bank.

Kwee Bee kini merupakan ahli Majlis Pembangunan Modal Usaha Niaga Malaysia (MVCDC). Beliau turut menganggotai lembaga pengarah Hong Leong Bank Berhad dan beberapa syarikat portfolio. Sebelum ini beliau merupakan ahli Majlis Penasihat Pasaran Modal SC, ahli Jawatankuasa Bursa bagi Bursa Kewangan Antarabangsa Labuan dan juga mantan Penggerusi Pertubuhan Modal Usaha Niaga dan Ekuiti Swasta Malaysia (MVCA).



DATO' MOHD NAIM DARUWISH

Dato' Mohd Naim Daruwish ialah Ketua Pegawai Eksekutif SSM.

Dato' Mohd Naim memiliki ijazah LLB (Kepujian) dari UM. Beliau memulakan kerjayanya sebagai Pegawai Undang-undang di Jabatan Undang-undang Bank Pertanian Malaysia pada bulan April 1984 sebelum dilantik sebagai Majistret pada 1985 dan kemudian dilantik sebagai Majistret Kanan.

Beliau kemudian dilantik sebagai Pengurus dan kemudian Pengurus Kanan Bahagian Pendakwaan/Litigasi, Jabatan Undang-undang Kumpulan Simpanan Wang Pekerja (KWSP), Kuala Lumpur. Antara jawatan yang disandang di KWSP ialah Pengurus Besar Jabatan Penguatkuasaan, Pengurus Besar Kanan Jabatan Undang-undang dan Pengurus Besar Kanan Jabatan Caruman.



Beliau juga ialah anggota lembaga Autoriti Perkhidmatan Kewangan Labuan (FSA Labuan).

KEHADIRAN MESUARAT

Pada 2013, AOB telah mengadakan tujuh Mesyuarat Lembaga. Kehadiran ahli Lembaga dinyatakan di dalam jadual di bawah:

Ahli Lembaga	Bilangan mesyuarat yang dihadiri
Nik Mohd Hasyudeen Yusoff	7/7
Dato' Gumuri Hussain	3/7
Datuk Nor Shamsiah Mohd Yunos	5/7
Goh Ching Yin	7/7
Chok Kwee Bee	5/7
Cheong Kee Fong	6/7
Dato' Mohd Naim Daruwish	3/7

TANGGUNGJAWAB LEMBAGA AOB

Lembaga bertanggungjawab membantu AOB melaksanakan fungsinya di bawah SCA. Tanggungjawab tersebut merangkumi:

- Melaksanakan dasar dan program untuk memastikan sistem pemantauan audit yang berkesan di Malaysia;
- Mendaftarkan atau mengiktiraf juruaudit PIE bagi tujuan yang ditetapkan oleh SCA;
- Mengarahkan MIA untuk mewujudkan atau mengguna pakai, atau kedua-duanya sekali, standard pengauditan dan etika yang akan diguna pakai oleh juruaudit;
- Menjalankan program pemeriksaan dan pemantauan ke atas juruaudit bagi menilai tahap pematuhan terhadap standard pengauditan dan etika;
- Menjalankan penyiasatan dan mengenakan sekatan yang sesuai terhadap juruaudit yang gagal mematuhi standard pengauditan dan etika;
- Bekerjasama dengan pihak berkuasa relevan dalam merumus dan melaksanakan strategi bagi meningkatkan standard pendedahan kewangan PIE;

- Berhubung dan bekerjasama dengan badan pemantauan di luar Malaysia untuk meningkatkan tahap profesion pengauditan di Malaysia dan di peringkat antarabangsa; dan
- Melaksanakan kewajipan atau fungsi lain yang ditentukan oleh AOB sebagai perlu atau sesuai untuk menggalakkan standard profesional tinggi bagi juruaudit dan untuk menambah baik kualiti perkhidmatan pengaudit yang disediakan oleh juruaudit.

PROSEDUR MESUARAT

Notis mencukupi diberi mengenai isu yang akan dibincangkan melalui pengedaran agenda dan kertas mesyuarat untuk dipertimbangkan dalam mesyuarat Lembaga. Mesyuarat ini menyediakan forum untuk perbincangan seimbang tentang isu dan membuat keputusan yang telus.

Set lengkap minit semua mesyuarat Lembaga disimpan dengan teratur oleh Setiausaha Lembaga.

JAWATANKUASA PENDAFTARAN

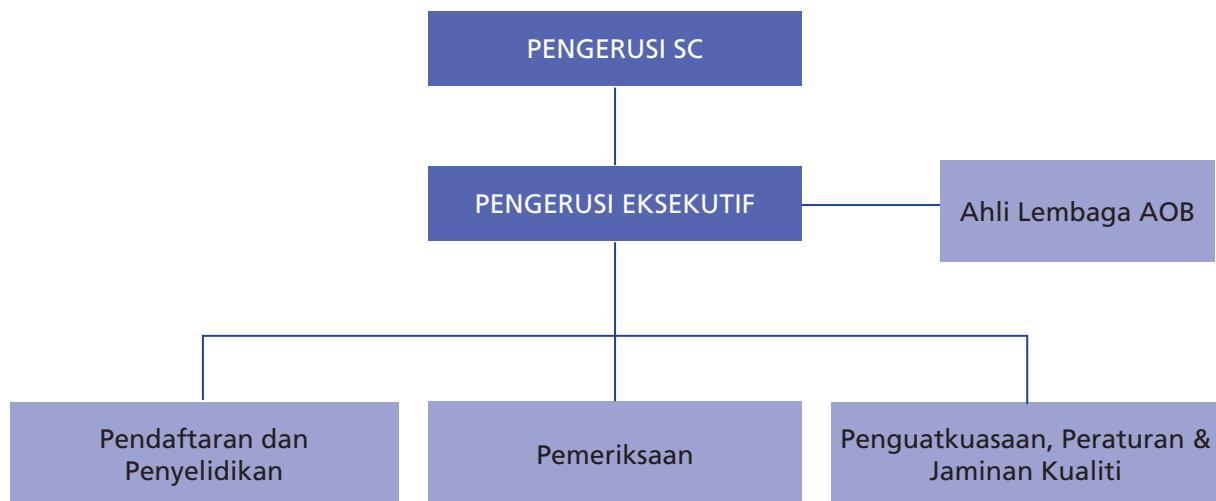
Seksyen 31EA dalam SCA menyatakan bahawa AOB boleh menubuhkan jawatankuasa sedemikian sekiranya difikirkan perlu atau penting untuk membantu pelaksanaan tanggungjawabnya seperti yang dinyatakan di bawah seksyen 31E(1) dalam SCA.

Sehubungan ini, Jawatankuasa Pendaftaran ditubuhkan pada tahun 2011 untuk menentukan hal ehwal berhubung dengan kelulusan permohonan pendaftaran atau pengiktirafan juruaudit dengan AOB. Jawatankuasa Pendaftaran boleh membuat saranan kepada Lembaga, yang mana Lembaga akan membincangkan dan membuat keputusan berkenaan perkara yang berkaitan, pembubaran, penggantungan dan ketidaklulusan pendaftaran.

Anggota Jawatankuasa Pendaftaran adalah:

- Nik Mohd Hasyudeen Yusoff
- Goh Ching Yin

STRUKTUR ORGANISASI



BAHAGIAN ENAM

Penyata Kewangan dan Lain-lain

Lembaga Pemantauan Audit

**Penyata Kewangan bagi tahun
berakhir 31 Disember 2013**

PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN PADA 31 DISEMBER 2013

	Nota	2013 RM	2012 RM
Aset			
Aset semasa			
Penghutang lain	4	80,850	80,850
Tunai dan setara tunai	5	828,350	910,532
Jumlah aset		<u>909,200</u>	<u>991,382</u>
Rizab			
Dana daripada SC	6	9,000,000	6,000,000
Defisit terkumpul	7	(8,120,800)	(5,071,724)
Jumlah rizab		<u>879,200</u>	<u>928,276</u>
Liabiliti semasa			
Pembiayaan lain dan akruan	8	30,000	63,106
Jumlah liabiliti		<u>30,000</u>	<u>63,106</u>
Jumlah rizab dan liabiliti		<u>909,200</u>	<u>991,382</u>

Nota di muka surat 60 hingga 68 merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini.

Datuk Ranjit Ajit Singh
Pengerusi
Suruhanjaya Sekuriti Malaysia

Nik Mohd Hasyudeen Yusoff
Pengerusi Eksekutif
Lembaga Pemantauan Audit

Tarikh: 28 Januari 2014

**PENYATA UNTUNG ATAU RUGI DAN PENDAPATAN KOMPREHENSIF LAIN BAGI TAHUN
BERAKHIR 31 DISEMBER 2013**

	Nota	2013 RM	2012 RM
Pendapatan			
Yuran pendaftaran		1,885,177	1,615,029
Pendapatan faedah daripada deposit tetap	9	65,730	56,364
Pendapatan operasi lain		15,000	5,000
		1,965,907	1,676,393
Perbelanjaan Operasi			
Perbelanjaan pentadbiran	10	(5,014,983)	(4,372,508)
Defisit sebelum cukai		(3,049,076)	(2,696,115)
Perbelanjaan cukai	13	–	–
Defisit bagi tahun / Jumlah perbelanjaan komprehensif bagi tahun		(3,049,076)	(2,696,115)

Nota di muka surat 60 hingga 68 merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini.

PENYATA ALIRAN TUNAI BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2013

	Nota	2013 RM	2012 RM
Aliran tunai daripada aktiviti operasi			
Kerugian sebelum cukai		(3,049,076)	(2,696,115)
<i>Pelarasan bagi:</i>			
Pendapatan faedah		(65,730)	(56,364)
Kerugian operasi sebelum perubahan modal kerja		<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: none; border-left: none; border-right: none; margin-bottom: 5px;"/> (3,114,806)	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: none; border-left: none; border-right: none; margin-bottom: 5px;"/> (2,752,479)
Perubahan dalam pembiutang lain dan akruan		(33,106)	(560,120)
Tunai bersih yang digunakan dalam aktiviti operasi		<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: none; border-left: none; border-right: none; margin-bottom: 5px;"/> (3,147,912)	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: none; border-left: none; border-right: none; margin-bottom: 5px;"/> (3,312,599)
Aliran tunai daripada aktiviti pelaburan			
Pendapatan faedah		65,730	105,799
Deposit terhad		(15,000)	(5,000)
Tunai bersih daripada aktiviti pelaburan		<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: none; border-left: none; border-right: none; margin-bottom: 5px;"/> 50,730	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: none; border-left: none; border-right: none; margin-bottom: 5px;"/> 100,799
Aliran tunai daripada aktiviti pembiayaan			
Dana yang diterima daripada SC		<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: none; border-left: none; border-right: none; margin-bottom: 5px;"/> 3,000,000	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: none; border-left: none; border-right: none; margin-bottom: 5px;"/> 1,000,000
Tunai bersih daripada aktiviti pembiayaan		<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: none; border-left: none; border-right: none; margin-bottom: 5px;"/> 3,000,000	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: none; border-left: none; border-right: none; margin-bottom: 5px;"/> 1,000,000
Penurunan bersih dalam tunai dan setara tunai		<hr style="border-top: 1px dashed black; border-bottom: none; border-left: none; border-right: none; margin-bottom: 5px;"/> (97,182)	<hr style="border-top: 1px dashed black; border-bottom: none; border-left: none; border-right: none; margin-bottom: 5px;"/> (2,211,800)
Tunai dan setara tunai pada 1 Januari		<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: none; border-left: none; border-right: none; margin-bottom: 5px;"/> 905,532	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: none; border-left: none; border-right: none; margin-bottom: 5px;"/> 3,117,332
Tunai dan setara tunai pada 31 Disember		<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: none; border-left: none; border-right: none; margin-bottom: 5px;"/> 808,350	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: none; border-left: none; border-right: none; margin-bottom: 5px;"/> 905,532
Tunai dan setara tunai terdiri daripada:			
Tunai dan baki dalam bank	5	328,350	400,684
Deposit di bank berlesen	5	500,000	509,848
		<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: none; border-left: none; border-right: none; margin-bottom: 5px;"/> 828,350	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: none; border-left: none; border-right: none; margin-bottom: 5px;"/> 910,532
Tolak: Deposit terhad		(20,000)	(5,000)
		<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: none; border-left: none; border-right: none; margin-bottom: 5px;"/> 808,350	<hr style="border-top: 1px solid black; border-bottom: none; border-left: none; border-right: none; margin-bottom: 5px;"/> 905,532

Nota di mukasurat 60 hingga 68 merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini.

NOTA BAGI PENYATA KEWANGAN

1. Umum

Pada 1 April 2010, Suruhanjaya Sekuriti Malaysia (SC) menubuhkan Lembaga Pemantauan Audit (AOB) bawah seksyen 31C dalam *Akta Suruhanjaya Sekuriti 1993* (Akta). AOB ditubuhkan bagi tujuan yang dinyatakan dalam seksyen 31B dalam Akta, iaitu:

- a. Untuk menggalakkan dan membangunkan kerangka kerja pemantauan audit yang efektif dan teguh di Malaysia,
- b. Untuk meningkatkan keyakinan dalam kualiti dan kebolehpercayaan penyata kewangan teraudit di Malaysia, dan
- c. Untuk mengawal selia juruaudit bagi entiti kepentingan awam.

Untuk memudah cara tujuan yang dinyatakan di atas, sebuah dana yang dinamai sebagai Dana AOB telah ditubuhkan bawah seksyen 31H Akta. Dana AOB ini ditadbir oleh SC. SC memberikan sokongan pentadbiran dan perakaunan kepada Dana AOB dan menyediakan akaun berasingan daripada akaun SC menurut seksyen 31L(5) Akta. SC akan terus menyediakan sokongan kewangan kepada AOB untuk masa depan yang boleh dijangka.

2. Asas Penyediaan

(a) Penyata pematuhan

Penyata kewangan AOB telah disediakan menurut Piawaian Pelaporan Kewangan Malaysia (MFRS) dan Piawaian Pelaporan Kewangan Antarabangsa.

Berikut adalah piawaian perakaunan, pindaan dan interpretasi yang dikeluarkan oleh Lembaga Piawaian Perakaunan Malaysia (MASB) tetapi belum digunakan oleh AOB.

MFRS, interpretasi dan pindaan berkuat kuasa bagi tempoh tahunan bermula pada atau selepas 1 Januari 2014

- Pindaan kepada MFRS 10, *Consolidated Financial Statements: Investment Entities*
- Pindaan kepada MFRS 12, *Disclosure of Interests in Other Entities: Investment Entities*
- Pindaan kepada MFRS 127, *Separate Financial Statements (2011): Investment Entities*
- Pindaan kepada MFRS 132, *Financial Instruments: Presentation – Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities*
- Pindaan kepada MFRS 136, *Impairment of Assets – Recoverable Amount Disclosures for Non-Financial Assets*
- Pindaan kepada MFRS 139, *Financial Instruments: Recognition and Measurement – Novation of Derivatives and Continuation of Hedge Accounting*
- IC Interpretation 21, *Levies*

MFRSs, interpretasi dan pindaan berkuat kuasa bagi tempoh tahunan bermula pada atau selepas 1 Januari 2015

- MFRS 9, *Financial Instruments* (2009)
- MFRS 9, *Financial Instruments* (2010)
- Pindaan kepada MFRS 7, *Financial Instruments: Disclosures – Mandatory Effective Date of MFRS 9 and Transition Disclosures*

AOB bercadang untuk mengguna pakai piawaian, pindaan dan interpretasi yang dinyatakan di atas yang berkaitan dan masing-masing berkuat kuasa bagi tempoh tahunan bermula pada atau selepas 1 Januari 2014 dan 1 Januari 2015.

Penggunaan awal piawaian, pindaan dan interpretasi yang dinyatakan di atas dijangka tidak mempunyai kesan kewangan ketara terhadap penyata kewangan AOB kecuali seperti yang dinyatakan di bawah:

MFRS 9, *Financial Instruments*

MFRS 9 menggantikan panduan dalam MFRS 139, *Financial Instruments: Recognition and Measurement* berhubung dengan pengelasan dan pengukuran aset kewangan.

(b) Asas pengukuran

Penyata kewangan disediakan berdasarkan kos sejarah.

(c) Mata wang fungsi dan pembentangan

Penyata kewangan ini dibentangkan dalam ringgit Malaysia (RM), yang merupakan mata wang fungsi AOB. Semua maklumat kewangan dinyatakan dalam RM.

(d) Penggunaan anggaran dan pertimbangan

Penyediaan penyata kewangan dengan pematuhan kepada MFRS memerlukan pihak pengurusan membuat pertimbangan, anggaran dan andaian yang mempunyai kesan ke atas pemakaian dasar perakaunan dan amaun asset, liabiliti, pendapatan dan perbelanjaan yang dilaporkan. Keputusan sebenar mungkin berbeza daripada anggaran ini.

Anggaran dan andaian asas disemak secara berterusan. Penyemakan anggaran perakaunan dikira dalam tempoh yang anggaran tersebut disemak dan dalam mana-mana tempoh akan datang yang berkenaan.

Tiada bahagian ketara bagi ketakpastian anggaran dan pertimbangan kritikal dalam mengguna pakai dasar perakaunan yang mempunyai kesan ketara ke atas amaun yang dikira dalam penyata kewangan.

3. Dasar Perakaunan Utama

Dasar perakaunan yang dinyatakan di bawah telah dipakai secara konsisten bagi tempoh yang dinyatakan dalam penyata kewangan ini, dan telah dipakai secara konsisten oleh AOB, melainkan dinyatakan sebaliknya.

(a) Instrumen Kewangan

Instrumen kewangan dikategorikan dan diukur dengan menggunakan dasar perakaunan seperti yang dinyatakan di bawah:

(i) Pengiraan dan pengukuran awal

Aset kewangan atau liabiliti kewangan dikira dalam penyata kewangan apabila, dan hanya apabila, AOB menjadi satu pihak dalam peruntukan berkontrak instrumen tersebut.

Instrumen kewangan dikira pada awalnya, pada nilai saksamanya campur, dalam kes instrumen kewangan bukan pada nilai saksama melalui keuntungan atau kerugian, kos transaksi yang secara langsung berpunca daripada pengambilan atau pengeluaran instrumen kewangan.

(ii) Kategori instrumen kewangan dan pengukuran berikutnya

AOB mengkategorikan instrumen kewangan seperti berikut:

Aset Kewangan

Pinjaman dan penghutang

Kategori pinjaman dan penghutang terdiri daripada penghutang lain dan tunai dan setara tunai.

Aset kewangan yang dikategorikan sebagai pinjaman dan penghutang kemudianya diukur pada kos terlunas dengan menggunakan kaedah faedah efektif.

Semua aset kewangan tertakluk kepada semakan bagi elau rosot nilai (rujuk Nota 3 (c)).

Liabiliti kewangan

Semua liabiliti kewangan kemudiannya diukur pada kos terlunas, dengan menggunakan kaedah faedah efektif.

(iii) Tidak diambil kira

Aset kewangan atau sebahagian daripadanya tidak diambil kira apabila, dan hanya apabila hak kontraktual kepada aliran tunai daripada aset kewangan itu luput atau aset kewangan dipindahkan kepada pihak lain tanpa mengekalkan kawalan atau semua risiko dan ganjaran aset tersebut. Apabila aset kewangan tidak diambil kira, perbezaan antara nilai bawaan dan nilai dalam pertimbangan yang diterima (termasuk mana-mana aset baru yang diperolehi ditolak mana-mana liabiliti baru yang diambil alih) dan mana-mana keuntungan atau kerugian terkumpul yang telah dikira dalam ekuiti, dikira dalam keuntungan atau kerugian.

Liabiliti kewangan atau sebahagian daripadanya tidak diambil kira apabila, dan hanya apabila, obligasi tertentu dinyatakan dalam kontrak dilepaskan atau dibatalkan atau luput. Apabila liabiliti kewangan tidak diambil kira, perbezaan antara nilai bawaan liabiliti kewangan yang dihapuskan atau dipindahkan kepada pihak lain dan pertimbangan dibayar, termasuk mana-mana aset bukan tunai yang dipindahkan atau diambil alih liabilitinya, dikira dalam keuntungan atau kerugian.

(b) Tunai dan setara tunai

Tunai dan setara tunai terdiri daripada tunai dalam tangan, baki dan deposit di bank yang mempunyai risiko tidak ketara dalam perubahan nilai saksama dengan kematangan asal selama tiga bulan atau kurang. Bagi tujuan penyata aliran tunai, tunai dan setara tunai dinyatakan bersih daripada deposit terhad.

(c) Rosot nilai

Aset kewangan

Semua aset kewangan dinilai pada setiap tarikh pelaporan sama ada terdapat atau tidak apa-apa bukti objektif rosot nilai disebabkan oleh satu atau lebih peristiwa yang meninggalkan impak ke atas anggaran aliran tunai pada masa akan datang bagi aset tersebut. Kerugian yang dijangka akibat daripada peristiwa akan datang, walau bagaimana pasti sekalipun, tidak akan diambil kira.

Kerugian rosot nilai aset berhubung dengan pinjaman dan penghutang dikira dalam keuntungan atau kerugian dan diukur sebagai perbezaan antara amaun bawaan aset dan nilai semasa bagi anggaran aliran tunai akan datang didiskaunkan pada kadar faedah efektif aset yang asal. Nilai bawaan aset dikurangkan melalui penggunaan akaun peruntukan.

Sekiranya, dalam tempoh berikutnya, nilai saksama aset kewangan bertambah dan penambahan tersebut boleh dikaitkan secara objektif kepada satu peristiwa yang terjadi selepas kerugian rosot nilai dikira dalam keuntungan atau kerugian, kerugian rosot nilai tersebut akan dibalikkan, setakat nilai bawaan aset tersebut tidak melebihi nilai bawaan yang mungkin timbul sekiranya rosot nilai tersebut tidak dikira pada tarikh rosot nilai itu dibalikkan. Amaun pembalikan tersebut dikira dalam keuntungan atau kerugian.

(d) Pendapatan

Yuran pendaftaran

Yuran pendaftaran daripada juruaudit bagi entiti kepentingan awam dikira dalam keuntungan atau kerugian apabila pembayaran tersebut diterima.

Pendapatan faedah

Pendapatan faedah dikira apabila ia terakru dengan menggunakan kaedah faedah efektif dalam keuntungan atau kerugian.

4. Penghutang lain

	2013 RM	2012 RM
Deposit	80,850	80,850

5. Tunai dan setara tunai

	2013 RM	2012 RM
Tunai dan baki bank	328,350	400,684
Deposit di bank berlesen	500,000	509,848
	<hr/> 828,350	<hr/> 910,532

Deposit di bank berlesen memperoleh pendapatan faedah pada kadar 3% setahun (2012: 3% setahun).

Termasuk di dalam deposit di bank berlesen adalah RM20,000 (2012: RM5,000) yang dihadkan untuk kegunaan perancangan dan pelaksanaan program pembangunan kapasiti yang berkaitan dengan profesi perakaunan dan pengauditan.

Tunai dan setara tunai diletakkan di bank berlesen yang berada di bawah kawalan Kerajaan Malaysia (pihak yang mempunyai pengaruh secara langsung atau tidak secara langsung ke atas AOB).

6. Dana daripada Suruhanjaya Sekuriti Malaysia

	2013 RM	2012 RM
Sumbangan tunai dari: SC	9,000,000	6,000,000

7. Defisit terkumpul

	RM
Pada 1 Januari 2012	(2,375,609)
Kerugian bagi tahun	(2,696,115)
Pada 31 Disember 2012	(5,071,724)
Kerugian bagi tahun	(3,049,076)
 Pada 31 Disember 2013	 (8,120,800)

8. Pembiutang lain dan akruan

	2013 RM	2012 RM
Akruan	30,000	63,106

9. Pendapatan kewangan

	2013 RM	2012 RM
Pendapatan kewangan aset kewangan yang tidak pada nilai saksama melalui keuntungan atau kerugian	65,730	56,364

10. Perbelanjaan pentadbiran

	2013 RM	2012 RM
Perbelanjaan pentadbiran terdiri daripada:		
Yuran juruaudit:		
– Perkhidmatan audit	20,000	20,000
– Perkhidmatan lain	–	10,000
Bayaran honorarium	56,688	13,325
Elaun ahli bukan eksekutif	87,000	102,500
Pelbagai caj lain	290,364	319,367
Sewa bangunan	311,286	325,296
Kos kakitangan	4,249,645	3,582,020
	<hr/> 5,014,983	<hr/> 4,372,508

11. Instrumen kewangan

11.1 Kategori instrumen kewangan

Jadual di bawah menyediakan analisis instrumen kewangan yang dikategorikan seperti yang berikut:

- (a) Pinjaman dan penghutang (L&R); dan
- (b) Liabiliti kewangan lain diukur pada kos terlunas (OL).

2013	Amaun bawaan RM	L&R RM	OL RM
Aset kewangan			
Penghutang lain			
Penghutang lain	80,850	80,850	–
Tunai dan setara tunai	828,350	828,350	–
	<hr/> 909,200	<hr/> 909,200	<hr/> –
Liabiliti kewangan			
Pembiutang lain dan akruan	(30,000)	–	(30,000)

2012**Aset kewangan**

Penghutang lain	80,850	80,850	-
Tunai dan setara tunai	910,532	910,532	-
	991,382	991,382	-
Liabiliti kewangan			
Pembiayaan lain dan akruan	(63,106)	-	(63,106)

11.2 Laba daripada instrumen kewangan

	2013 RM	2012 RM
Laba daripada: Pinjaman dan penghutang	65,730	56,364

11.3 Objektif dan dasar pengurusan risiko kewangan

AOB terdedah terutamanya kepada risiko kecairan sepanjang tempoh operasi normalnya. Oleh sebab AOB ditadbir oleh SC, AOB adalah tertakluk kepada dasar pengurusan risiko kewangan SC.

11.4 Risiko kredit

Risiko kredit merupakan risiko kerugian kewangan kepada AOB jika pihak berlawanan kepada instrumen kewangan gagal memenuhi obligasi kontraknya.

AOB tidak terdedah kepada sebarang risiko kredit kerana AOB tidak mempunyai hutang dagangan.

11.5 Risiko kecairan

Risiko kecairan ialah risiko apabila AOB tidak dapat memenuhi obligasi kewangannya apabila cukup tempoh.

AOB, melalui SC, memantau dan mengekalkan tahap tunai dan setara tunai, yang difikirkan cukup untuk membiayai operasi AOB dan untuk mengurangkan kesan turun naik dalam aliran tunai.

Analisis kematangan

Jadual di bawah meringkaskan profil kematangan liabiliti kewangan AOB pada penghujung tempoh pelaporan berdasarkan pembayaran berkontrak tidak terdiskaun.

2013	Amaun bawaan RM	Aliran tunai berkontrak RM	Bawah 1 tahun RM
Liabiliti kewangan			
Pembiayaan lain dan akruan			
	30,000	30,000	30,000

2012			
Liabiliti kewangan			

11.6 Risiko pasaran

Risiko pasaran ialah risiko yang berubah-ubah dalam harga pasaran, seperti kadar faedah yang akan menjelaskan kedudukan kewangan atau aliran tunai AOB.

11.6.1 Risiko kadar faedah

Profil kadar faedah instrumen kewangan yang menanggung faedah ketara AOB, berdasarkan amaan bawaan pada penghujung tempoh pelaporan adalah:

	2013 RM	2012 RM
Instrumen kadar tetap		

Analisis sensitiviti risiko kadar faedah

Analisis sensitiviti nilai saksama bagi instrumen kadar tetap

AOB tidak mengambil kira apa-apa aset kewangan kadar tetap pada nilai saksama melalui keuntungan atau kerugian, dan AOB tidak menetapkan derivatif sebagai instrumen lindung nilai di bawah model perakaunan lindung nilai saksama. Oleh itu, perubahan dalam kadar faedah pada penghujung tempoh pelaporan tidak akan menjelaskan keuntungan atau kerugian.

11.7 Nilai saksama

Berhubung dengan tunai dan setara tunai, penghutang lain, pemutang lain dan akruan, amaan bawaan menganggarkan nilai saksama disebabkan oleh instrumen kewangan yang berjangka pendek.

12. Pengurusan dana

	2013 RM	2012 RM
Dana daripada SC	9,000,000	6,000,000
Defisit terkumpul	(8,120,800)	(5,071,724)
	<hr/> 879,200	<hr/> 928,276

Objektif AOB adalah untuk mengekalkan rizab yang cukup untuk memelihara keupayaan AOB bagi melaksanakan kewajipan dan fungsinya secara bebas. Rizab ini diuruskan oleh SC.

13. Perbelanjaan cukai

SC telah mendapat kelulusan daripada Menteri Kewangan agar dikecualikan daripada cukai berkuat kuasa dari Tahun Taksiran 2007 dan tahun-tahun berikutnya. Dengan ini, AOB juga dikecualikan daripada cukai.

14. Pemberian kebenaran penyata kewangan

Penyata kewangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2013 dibenarkan oleh SC untuk dikeluarkan dan ditandatangani oleh Pengerusi SC dan Pengerusi Eksekutif AOB pada 28 Januari 2014.

PERAKUAN BERKANUN

Saya, Vignaswaran A/L Kandiah, pegawai utama yang bertanggungjawab atas pengurusan kewangan Lembaga Pemantauan Audit, dengan sesungguhnya dan seikhlasnya berikrar bahawa penyata kewangan yang dibentangkan dalam muka surat 56 hingga 68, adalah betul sepanjang pengetahuan dan kepercayaan saya, dan saya membuat ikrar ini dengan penuh kepercayaan bahawa ia benar dan menurut peruntukan Akta Perakuan Berkanun, 1960.

Ditandatangani dan diikrarkan oleh penama di atas di Kuala Lumpur pada 28 Januari 2014.

Vignaswaran A/L Kandiah

Di hadapan saya:



38A, JALAN TUN MOHD FUAD 1
TAMAN TUN DR. ISMAIL
60000 KUALA LUMPUR

LAPORAN JURUAUDIT BEBAS KEPADA LEMBAGA PEMANTAUAN AUDIT

Laporan Penyata Kewangan

Kami telah mengaudit penyata kewangan Lembaga Pemantauan Audit (AOB), yang terdiri daripada penyata kedudukan kewangan pada 31 Disember 2013, dan penyata keuntungan atau kerugian dan aliran tunai bagi tahun berakhir pada tarikh tersebut, dan nota yang terdiri daripada ringkasan dasar perakaunan penting dan maklumat penjelasan, sebagaimana yang dibentangkan pada muka surat 56 hingga 68.

Tanggungjawab Ahli Suruhanjaya kepada Penyata Kewangan

Ahli Suruhanjaya bagi Suruhanjaya Sekuriti Malaysia (Suruhanjaya) bertanggungjawab atas penyediaan penyata kewangan ini yang memberikan gambaran benar dan saksama menurut Piawaian Pelaporan Kewangan Malaysia dan menurut Piawaian Pelaporan Kewangan Antarabangsa, dan bagi kawalan dalaman, sebagaimana yang ditentukan oleh Ahli Suruhanjaya untuk membolehkan penyediaan penyata kewangan yang bebas daripada salah nyata yang penting, sama ada disebabkan oleh penipuan atau kesilapan.

Tanggungjawab Juruaudit

Tanggungjawab kami adalah untuk menyatakan satu pendapat tentang penyata kewangan berdasarkan pengauditan kami. Kami melaksanakan pengauditan menurut piawaian pengauditan yang diluluskan di Malaysia. Piawaian tersebut memerlukan kami mematuhi keperluan etika serta merancang dan melaksanakan pengauditan bagi memberikan jaminan yang wajar sama ada penyata kewangan ini bebas daripada salah nyata yang penting atau tidak.

Pengauditan melibatkan pelaksanaan prosedur untuk memperoleh bukti tentang jumlah dan pendedahan dalam penyata kewangan. Prosedur yang dipilih bergantung kepada pertimbangan kami, termasuk penilaian risiko salah nyata yang penting tentang penyata kewangan, sama ada disebabkan oleh penipuan atau kesilapan. Dalam membuat penaksiran risiko tersebut, kami menganggap kawalan dalaman yang relevan dengan penyediaan penyata kewangan yang memberikan gambaran yang benar dan saksama untuk merangka prosedur pengauditan yang sesuai dengan keadaan, tetapi bukan untuk menilai kesesuaian dasar pengauditan yang digunakan dan kewajaran anggaran pengauditan yang dibuat oleh Ahli Suruhanjaya, serta menilai keseluruhan pembentangan penyata kewangan.

Kami percaya bukti pengauditan yang kami peroleh adalah mencukupi dan wajar untuk dijadikan asas bagi pendapat pengauditan kami.

Pendapat

Pada pendapat kami, penyata kewangan ini memberikan gambaran yang benar dan saksama tentang kedudukan kewangan AOB pada 31 Disember 2013 dan prestasi kewangan dan aliran tunai bagi tahun berakhir pada tarikh tersebut, menurut Piawaian Pelaporan Kewangan Malaysia dan menurut Piawaian Pelaporan Kewangan Antarabangsa.

Hal-hal Lain

Laporan ini dibuat semata-mata untuk Suruhanjaya Sekuriti Malaysia, sebagai sebuah badan, dan bukan untuk tujuan lain. Kami tidak bertanggungjawab kepada pihak lain berhubung dengan kandungan laporan ini.



KPMG

Nombor Firma: AF 0758
Akauntan Bertauliah



Peter Ho Kok Wai

Akauntan Bertauliah
Nombor Kelulusan: 1745/12/15(J)

Petaling Jaya, Malaysia

Tarikh: 28 Januari 2014

AKRONIM DAN SINGKATAN

AARG	Kumpulan Pengawal Selia Audit ASEAN
AASB	Lembaga Piawaian Pengauditan dan Jaminan
ACCA	Persatuan Akauntan Bertauliah Berkanun
ACRA	Autoriti Pengawalseliaan Perakaunan dan Korporat Singapura
AICPA	Institut Akauntan Awam Bertauliah Amerika
AOB	Lembaga Pemantauan Audit
APABI	Persatuan Institut Perbankan Asia-Pasifik
AS	Amerika Syarikat
ASEAN	Persatuan Negara-Negara Asia Tenggara
BCBS	Jawatankuasa Basel bagi Penyeliaan Perbankan
BNM	Bank Negara Malaysia
CAQ	Pusat Kualiti Audit
CEAOB	Jawatankuasa Badan Pemantauan Pengauditan Eropah
COREPER	Jawatankuasa Wakil Tetap
CPA	Akauntan Awam Bertauliah
CSAP	Jawatankuasa untuk Mengukuhkan Memperkasa Profesion Perakaunan
EC	Suruhanjaya Eropah
EGAOB	Kumpulan Badan Pemantauan Juruaudit Eropah
EMP	Program Pasaran Pesat Membangun
EQCR	Penyemak Kawalan Kualiti Tugasan
ESB	Lembaga Piawaian Etika
ESMA	Lembaga Sekuriti dan Pasaran Eropah
EU	Kesatuan Eropah
FAQ	Soalan Lazim
FRC	Majlis Pelaporan Kewangan
FRS	Piawaian Pelaporan Kewangan
FSB	Lembaga Kestabilan Kewangan
FTSE	<i>Financial Times of the London Stock Exchange</i>
GPPC	Jawatankuasa Dasar Awam Global
IAASB	Lembaga Piawaian Pengauditan dan Jaminan Antarabangsa
IBBM	Institut Bank-Bank Malaysia
ICCA	Institut Akauntan Bertauliah di Australia
ICPAS	Institut Akauntan Awam Bertauliah Singapura
IESBA	Lembaga Piawaian Etika Antarabangsa bagi Akauntan
IFAC	Persekutuan Akauntan Antarabangsa
IFIAR	Forum Pengawal Selia Audit Bebas Antarabangsa
IFRS	Piawaian Pelaporan Kewangan Antarabangsa
IOSCO	Pertubuhan Antarabangsa Suruhanjaya Sekuriti

ISA	Piawaian Antarabangsa tentang Pengauditan
ISQC 1	Piawaian Antarabangsa tentang Kawalan Kualiti 1: Kawalan Kualiti bagi Jaminan Lain dan Pembabitan Perkhidmatan Berkaitan
KPI	Petunjuk Prestasi Utama
KWSP	Kumpulan Wang Simpanan Pekerja
Labuan FSA	Perkhidmatan Kewangan Labuan
MASB	Lembaga Piawaian Perakaunan Malaysia
MAVCAP	Malaysia Venture Capital Management Bhd
MFRS	Piawaian Pelaporan Kewangan Malaysia
MIA	Institut Akauntan Malaysia
MICPA	Institut Akauntan Awam Bertauliah Malaysia
MICG	Institut Tadbir Urus Korporat Malaysia
MOF	Kementerian Kewangan
MVCA	Persatuan Modal Teroka dan Ekuiti Swasta Malaysia
MVCDC	Majlis Pembangunan Modal Teroka Malaysia
PCAOB	Lembaga Pemantauan Perakaunan Syarikat Awam
PIE	Entiti kepentingan awam
PLC	Syarikat awam tersenarai
PPC	Suruhanjaya Amalan Awam
ROSC AA	Laporan Pematuhan Piawaian dan Kod – Perakaunan dan Pengauditan
SC	Suruhanjaya Sekuriti Malaysia
SCA	<i>Akta Suruhanjaya Sekuriti 1993</i>
SIDC	Securities Industry Development Corporation
SPRM	Suruhanjaya Pencegahan Rasuah Malaysia
SSM	Suruhanjaya Syarikat Malaysia
UK	United Kingdom
UK CC	Suruhanjaya Persaingan UK

DEFINISI

Juruaudit	Juruaudit individu atau firma audit yang berdaftar di bawah seksyen 310 dalam <i>Akta Suruhanjaya Sekuriti 1993</i> sebagai juruaudit entiti kepentingan awam.
Empat Firma Audit Besar	Deloitte & Touche, Ernst & Young, KPMG dan PricewaterhouseCoopers.
Entiti kepentingan awam	<p>Entiti yang memenuhi takrif yang berikut:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Syarikat tersenarai awam atau syarikat yang tersenarai dalam bursa saham; (b) Institusi berlesen yang berdaftar bawah <i>Akta Institusi Perbankan dan Kewangan 1989</i>; (c) Syarikat insurans yang berdaftar bawah <i>Akta Insurans 1996</i>; (d) Pengusaha takaful yang berdaftar bawah <i>Akta Takaful 1984</i>; (e) Bank Islam yang berdaftar bawah <i>Akta Perbankan Islam 1983</i>; (f) Institusi kewangan pembangunan yang dinyatakan bawah <i>Akta Institusi Kewangan Pembangunan 2002</i>; (g) Pemegang Lesen Perkhidmatan Pasaran Modal untuk melaksanakan aktiviti yang dikawal selia dalam sekuriti, dagangan dalam kontrak hadapan atau pengurusan dana dikawal selia; dan (h) Mana-mana orang yang dinyatakan oleh Menteri, menurut perintah yang dikeluarkan dalam <i>Warta</i>.
Firma Audit Utama	Firma audit dengan lebih daripada 10 rakan kongsi audit dan mengaudit lebih daripada 40 PIE dengan jumlah permodalan melebihi RM15 bilion.
Firma Audit Lain	Firma audit pertengahan dan pemilik tunggal.